

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт: ИнЭО

Направление подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра: Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет движения основных средств на примере ООО «ТомЭксперт»

УДК 657.421.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Чернышова Любовь Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание		
Ассистент каф. экономики	Силифонова Е.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н.		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК - 13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт: ИнЭО

Направление подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра: Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав.кафедрой экономики

_____ Барышева Г.А.

« » _____ 2016г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

Студенту :

Группа	ФИО
3-3503	Чернышова Любовь Александровна

Тема работы:

Учет движения основных средств на примере ООО «ТомЭксперт»	
Утверждена приказом директора ИнЭо	08.02.2016 №881/С

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016 года
--	-----------------

ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	<i>Отчетная документация за 2013-15гг. ООО «ТомЭксперт»</i>
Перечень подлежащих исследованию , проектированию и разработке вопросов	<i>а) рассмотреть понятие основных средств, изучить их классификацию и методы оценки. б) исследовать основы нормативного регулирования учета основных средств. в) проанализировать документальное оформление наличия и движения основных средств. г)изучить особенности бухгалтерского учета основных средств в коммерческих организациях. д) провести анализа действующей практики учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт»; е) выявить проблемы бухгалтерского учета основных средств на предприятии.</i>
Перечень графического материала	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	

Раздел	Консультант	Подпись	Дата
Социальная ответственность	Феденкова А.С.		
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:			
1.Теоретические основы учета основных средств			
2.Действующая практика учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт»			
3.Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ООО«ТомЭксперт»			
4.Социальная ответственность			

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	16.02.2016 года
--	-----------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент каф. экономики	Силифонова Екатерина Валерьевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Чернышова Любовь Александровна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 109 страниц, 4 рисунка, 11 таблиц, 55 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова: учет, контроль, основные средства, наличие, движение.

Объект исследования – ООО «ТомЭксперт» (общество с ограниченной ответственностью). Предметом выступают – основные средства ООО «ТомЭксперт».

Цель выпускной квалификационной работы – анализ организации учета основных средств и разработка направлений его совершенствования в ООО «ТомЭксперт».

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, и библиографического списка.

В первой части работы раскрываются теоретические и методические основы учета основных средств.

Во второй части дипломной – проводится оценка действующей практики учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт».

В третьей части даются рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в ООО «ТомЭксперт».

В работе доказано, что основные средства являются основой материально-технической базы организации, а также определяют в организации технический уровень, ассортимент, качество и количество готовой продукции, выполняемых работ, услуг.

Оглавление

Введение	8
1 Теоретические основы учета основных средств	11
1.1 Понятие основных средств, их классификация и оценка	11
1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление учета основных средств	16
1.3 Бухгалтерский учет основных средств в коммерческих организациях	28
2 Действующая практика учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт»	40
2.1 Бухгалтерский учет поступления основных средств на примере «ТомЭксперт»	40
2.2 Особенности начисления амортизации основных средств	54
2.3 Бухгалтерский учет ремонта и переоценки основных средств на примере «ТомЭксперт»	56
3 Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ООО «ТомЭксперт»	63
3.1 Недостатки, выявленные в учете основных средств на ООО «ТомЭксперт»	63
3.2 Организация контроля за наличием и движением основных средств	64
3.3 Создание резерва на ремонт основных средств	67
3.4 Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета	69
4 Социальная ответственность	81
Заключение	92
Список использованных источников	96
Приложение А (справочное) Приказ об утверждении учетной политики	102
Приложение Б (справочное) Баланс ООО «ТомЭксперт»	107
Приложение В (справочное) Отчет о финансовых результатах	109

Введение

Все основные фонды занимают самый основной вес в общей сумме всего основного капитала предприятия. От количества основного капитала, технического уровня, стоимости, а так же эффективности использования зависят все конечные результаты деятельности всего предприятия, а именно: выпуск продукции, себестоимость продукции, прибыль предприятия, рентабельность предприятия, устойчивость финансового состояния предприятия.

Основной, главной особенностью основных фондов будет является их многократное использование в самом процессе производства, а так же сохранение самого первоначального внешнего вида в течение очень длительного периода.

В течение данного периода использования эти средства поступают на предприятие, передаются в эксплуатацию, изнашиваются, ремонтируются, с помощью этого восстанавливаются их физические качества, происходит движение внутри предприятия, происходит выбывание с предприятия благодаря их изношенности или нецелесообразности использования в дальнейшем.

Основной предпосылкой эффективности и контроля наличия использования основных средств предприятия является правильная организация бухгалтерского учета предприятия. Необходимо обратить особое внимание на правильно выбранную классификацию и верность документального оформления движения основных фондов, а также что очень важно - порядок ведения учета (синтетического и аналитического) основных средств.

Выход российских предприятий на международные рынки, а также рост конкуренции ставят приоритетные задачи повышения видимости (призрачности) учета, его информативности для пользователей информации, как внутренних, так и внешних. Повышение конкурентоспособности,

инвестиционной привлекательности и экономики России связаны с прозрачностью отчетности предприятий, и конечно главное внимание в отчетности инвесторы, страховые и кредитные организации уделяют учету и самое главное - правильному отражению основного капитала, так как статья бухгалтерского баланса «Основные средства» является, на сегодняшний день, одной из наиболее важных, значимых статей финансовой отчетности, что определяет актуальность темы исследования.

Таким образом, актуальность выбранной темы определяется тем, что основные средства являются основой материально - технической базы организации, а также определяют в организации технический уровень, ассортимент, качество и количество готовой продукции, выполняемых работ, услуг.

Объект исследования - ООО «ТомЭксперт» (общество с ограниченной ответственностью). Предметом выступают – основные средства ООО «ТомЭксперт».

Цель выпускной квалификационной работы – анализ организации учета основных средств и разработка направлений его совершенствования в ООО «ТомЭксперт».

Задачи исследования:

- рассмотреть понятие основных средств, изучить их классификацию и методы оценки;
- исследовать основы нормативного регулирования учета основных средств;
- проанализировать документальное оформление наличия и движения основных средств;
- изучить особенности бухгалтерского учета основных средств в коммерческих организациях;
- провести анализа действующей практики учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт»;

- выявить проблемы бухгалтерского учета основных средств на предприятии;

- предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «ТомЭксперт».

В процессе написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования:

- 1) анализ и синтез;
- 2) обобщение зарубежной и отечественной практики;
- 3) сравнение;

Основой теоретического исследования явились нормативные документы, законодательные акты, по вопросам бухгалтерского учета в Российской Федерации. Нами были использованы научные труды таких авторов как: Аверина О.И., Богатая И.Н., Богаченко В.М., Кириллова Н.А., Бреславцева Н.А., Давыдова Г.В., Петрова Л.А., Дмитриева И.М., Ерофеева В.А., Иванова Н.В., Климова М.А., Кондраков Н.П., Кувшинов М.С., Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В., Миславская Н.А., Осипова И.В., Самохвалова Ю.Н., Саполгина Л.А. и другие ученые.

Основной информационной базой данного исследования составили первичные учетные документы, а также формы бухгалтерской отчетности и регистры учета ООО «ТомЭксперт».

1 Теоретические основы учета основных средств

1.1 Понятие основных средств, их классификация и оценка

Основные средства являются одним из важнейших элементов ресурсной базы предприятия. Их увеличение необходимо для решения крупных экономических и социальных задач. Наращивание производственного фонда должно одновременно обеспечивать и решение задачи ускоренного обновления основных средств в соответствии с мировым уровнем достижений научно-технического прогресса, а также повышением эффективности их использования. Это позволит увеличить конкурентоспособность предприятий на рынке и, следовательно, объем выпускаемой и реализуемой продукции, а также повысить их финансовую результативность [52, с. 63].

В условиях стабилизации экономической ситуации в стране и усиления конкурентной борьбы на рынках предприятия всех форм собственности активно ищут пути повышения эффективности своей производственно-хозяйственной деятельности. При этом наибольшее внимание уделяется не столько развитию за счет внешних факторов, сколько за счет интенсификации использования внутренних факторов и возможностей организации. Это касается как системы управления предприятием, так и его ресурсной и материально-технической базы.

Оснащенность организации основными средствами и эффективность их использования оказывают влияние на интенсивность использования трудовых ресурсов, размер материальных затрат и, в конечном итоге, на финансовое состояние предприятия [41, с. 97].

Стоимость основных часто составляет существенную часть общей стоимости имущества предприятия, а ввиду долгосрочного их использования оказывают влияние на финансовые результаты его деятельности. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием

производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока службы путем начисления амортизации [23, с. 214]. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия.

Основные средства используются практически всеми предприятиями различных форм собственности для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Поэтому вопросы приобретения, постановки на учет, начисления амортизации, проведения переоценок и ремонтов, а также вопросы аренды и выбытия основных средств являются одними из наиболее важных в процессе финансовой деятельности предприятий [55, с. 106].

Для правильного формирования и эффективного использования основных средств в производственном процессе руководство предприятия должно располагать полной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией, что достигается правильно организованным учетом основных средств.

В современных экономических условиях эффективное использование основных средств является центральной задачей для предприятия. От этого зависит, какое место занимает предприятия в рыночной экономике, его финансовое состояние и конкурентоспособность, так как основные фонды являются значимой частью имущества предприятия и его внеоборотных активов.

Основные средства – это часть имущества предприятия. Это внеоборотные активы, которые участвуют в процессе производства в течение длительного периода времени, превышающего 12 месяцев, сохраняют на протяжении этого периода материально-вещественную форму, переносят свою стоимость на произведенную продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [50, с. 236].

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» приводятся критерии, с помощью которых выделяют основные средства из множества внеоборотных активов [10]:

- использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов организацией;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- эти активы имеют способность приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [10].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

На предприятиях для ведения учета основных средств единая Классификация основных средств, с помощью которой основные средства группируются по следующим признакам:

- отраслевому назначению;
- принадлежности;
- видам;
- степени использования [24, с. 327].

В зависимости от назначения (характера участия в процессе производства) основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К производственным фондам относятся основные средства, принимающие участие в сфере материального производства и обслуживающие его. Степень их участия в процессе производства различна: одни участвуют в производстве в качестве орудий труда (машины, оборудование, инструменты), другие обеспечивают бесперебойность производственного процесса (передаточные устройства, сооружения), третьи создают необходимые условия для производственного процесса (производственные здания), хранения или перемещения производственных запасов и готовой продукции (складские помещения, транспортные средства и т.п.) [30, с. 28].

К непроизводственным фондам относятся основные средства, которые не участвуют прямо в процессе производства, а предназначены для целей непроизводственного потребления, жилищного и социально-культурного обслуживания трудящихся (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, культуры и др.) [30, с. 29].

По принадлежности основные средства подразделяются:

- 1) собственные, которые принадлежат организации по праву собственности, в том числе сданные в аренду без права выкупа;
- 2) находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении;
- 3) полученные в аренду без права выкупа [35, с. 82].

По видам основные средства объединяются в следующие группы:

1. здания и сооружения;
2. оборудование;
3. транспортные средства;
4. рабочие и силовые машины;
5. передаточные устройства;
6. скот рабочий, продуктивный и племенной

7. производственный и хозяйственный инвентарь;
8. капитальные затраты в улучшение земель (без сооружений);
9. насаждения многолетние;
10. прочие основные средства [56, с. 74].

Основные средства, поступающие на предприятие, при принятии их к бухгалтерскому учету должны получить оценку в денежном выражении. Существует три вида оценки основных средств: первоначальная, остаточная и восстановительная.

В бухгалтерском учете основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактически произведенных предприятием затрат на приобретение, изготовление и сооружение, за исключением НДС.

Стоимость, по которой объект основных средств отражается в бухгалтерском балансе, называется остаточной стоимостью. Она рассчитывается как разность между первоначальной стоимостью и суммой амортизацией, начисленной по объекту основных средств на определенную дату [44, с. 410].

Восстановительная стоимость используется при реализации механизма переоценки основных средств. Обычно переоценку основных средств используют для того, чтобы определить их реальную стоимость путем приведения первоначальной стоимости объектов с их рыночными ценами на соответствующую дату переоценки. Периодичность переоценки руководство предприятия устанавливает в приказе об учетной политике организации.

При определении восстановительной стоимости могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, которые имеются у органов государственной статистики и торговых инспекций;

- сведения об уровне цен, которые были опубликованы в СМИ и специальной литературе;
- экспертные заключения о восстановительной стоимости основных средств [38, с. 158].

Таким образом, в качестве основных средств в работе мы будем рассматривать внеоборотные активы, которые участвуют в процессе производства в течение длительного периода времени, превышающего 12 месяцев, сохраняют на протяжении этого периода материально-вещественную форму, переносят свою стоимость на произведенную продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление учета основных средств

В России регулирование бухгалтерского учета сводится к четырем уровням законодательных и нормативных актов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России [36, с. 74]

Уровень	Виды документов
Первый уровень - законодательный	Федеральные законы, указы президента РФ и постановления Правительства РФ
Второй уровень - нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту
Третий уровень - методический	Нормативные документы, методические указания
Четвертый уровень - организационный	Документы, формирующие учётную политику организации (организационно-распорядительная документация)

К первому уровню относятся законы и иные законодательные акты (указы Президента, постановления Правительства), которые прямо или

косвенно регулируют постановку учета в организации. Особое место в этом уровне системы занимают:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [7]. В законе указаны основные задачи бухгалтерского учета, регулирование и организация бухгалтерского учета на предприятии, основные требования, которые предъявляются к ведению учета.

2) Налоговый кодекс Российской Федерации [4,5], в первой части которого даны общие определения и понятия налогов и сборов, установлены субъекты налоговых правоотношений, раскрыты понятия каждого из них, обязанности и права субъектов, порядок расчета и уплаты налогов, порядок подачи налоговой декларации. Во второй части Налогового кодекса РФ, в главе 25 «Налог на прибыль» раскрывается сущность формирования амортизации основных средств.

Ко второму уровню относятся Положения по бухгалтерскому учету, в которых устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия, об организации учетной политики и др.:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ред. от 24.12.2010) [10].

2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) [12];

3. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Министерством финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) [13].

К третьему уровню относятся нормативные документы и методические указания:

1) Методические указания «Учет основных средств» (ред. от 24.12.2010) [14].

2) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (ред. от 08.11.2010) [15];

3) Постановление Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [16];

4) Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Госкомстата России № 359 от 26 декабря 1994 г. [17]

К четвертому уровню относятся документы, которые формируют учётную политику организации (организационно-распорядительная документация).

Для обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (результатов операций) учреждение должно сформировать первичный учетный документ в момент их совершения, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. В этой статье рассмотрим, какими первичными учетными документами следует оформлять поступление, перемещение и выбытие объектов основных средств и порядок их заполнения [26, с. 75].

Оформление первичных учетных документов, а также их применение автономные учреждения должны осуществлять в соответствии с положениями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете) [7];

- Инструкции N 157н [8].

Первичные учетные документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операциях с ними. Принятие их к учету осуществляется в том случае, когда они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать

следующие обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете [7]):

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи перечисленных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Из п. 7 Инструкции N 157н следует, что первичные учетные документы могут составляться на бумажных носителях или при наличии технической возможности на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи [8]. При формировании электронного первичного документа на учреждение возлагается обязанность по изготовлению за свой счет копий таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль согласно законодательству РФ, суда и прокуратуры.

Далее рассмотрим, какими первичными учетными документами нужно оформлять поступление, перемещение и выбытие объектов основных средств.

Согласно положениям п. 34 Инструкции N 157н принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов,

оформленного соответствующим актом, подписанным главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения [8].

Вновь выстроенные здания, сооружения принимаются к бухгалтерскому учету на основании оформленного комиссией акта о приеме-передаче зданий (сооружений) (ф. 0306030) с приложением в установленных законодательством РФ случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке.

При поступлении иных объектов основных средств комиссией оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) и акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) (п. 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н [9]). Указанными актами не оформляется прием следующих объектов:

- зданий, сооружений;
- объектов движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно;
- объектов библиотечного фонда.

Поскольку к документальному оформлению принятия к учету объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. и библиотечного фонда Инструкциями №№ 157н и 183н не предъявляется особых требований, то их принятие к бухгалтерскому учету осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов или иных первичных учетных документов, подтверждающих их получение.

Следует заметить, что требования, предъявляемые к заполнению указанных выше актов, практически одинаковые, поэтому порядок заполнения каждого акта рассматривать нецелесообразно. Рассмотрим общий порядок их заполнения.

Акты оформляются при приеме-передаче объекта между учреждениями для включения его в состав основных средств учреждения-

получателя, они утверждаются руководителями учреждения-получателя и учреждения-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному объекту.

В акте следует заполнить реквизиты учреждения-получателя и организации-сдатчика, основание для составления акта, указать дату принятия и дату списания с бухгалтерского учета, заполнить реквизит «Государственная регистрация прав» по недвижимому имуществу, то есть указать номер и дату государственной регистрации прав на недвижимость.

Акт состоит из трех разделов, в таблице 2 представлен порядок их заполнения.

Таблица 2 – Порядок заполнения акта [48, с. 217]

Наименование раздела	Информация
Раздел 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи»	Этот раздел заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации
<p>В нем указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - даты: начала и окончания строительства объекта недвижимости, ввода в эксплуатацию, последней реконструкции, достройки, модернизации, последнего капитального ремонта; - фактический срок эксплуатации (лет, месяцев); - срок полезного использования; - сумма начисленной амортизации (износа), руб.; - остаточная стоимость, руб.; - стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.; - первоначальная стоимость на дату принятия к учету, руб. <p>Этот раздел не заполняется, если к учету принимается новый объект недвижимости, законченный строительством</p>	
Раздел 2 «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету»	Этот раздел заполняется учреждением-получателем только в одном (своем) экземпляре
<p>В нем указывается: первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.; срок полезного использования; способ начисления амортизации (наименование и норма)</p>	
Раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств»	<p>Указывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие драгоценных и (или) полудрагоценных материалов. Приводится их наименование, номенклатурный номер, единица измерения, количество, масса. - наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект

В актах обязательно должен быть заполнен реквизит «Заключение комиссии». То есть в нем указываются выводы комиссии о пригодности объекта основных средств к эксплуатации, а также их подписи.

На основании акта приема-передачи на объект основного средства оформляется инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031) (далее - инвентарная карточка), применяемая для индивидуального учета объекта.

Согласно Методическим указаниям в инвентарной карточке в соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, при его наличии (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - дата и номер акта приемки); первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения о начисленной на дату принятия к учету амортизации, содержащиеся в документах приобретения, по переоценке.

В случаях, когда в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и т.д. имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте [46, с. 173].

В инвентарной карточке отражается годовая сумма начисленной амортизации (в рублях с двумя десятичными знаками) на основании журналов операций по прочим операциям (ф. 0504071).

На оборотной стороне инвентарной карточки приводятся краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на

основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы; количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах), делаются записи о внутрихозяйственном перемещении.

Далее рассмотрим особенности документального оформление выдачи и внутреннего перемещения объектов основных средств.

Согласно п. 10 Инструкции N 183н выдача в эксплуатацию библиотечного фонда независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 3000 руб., за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа - требования-накладной (ф. 0315006) [9].

Требование-накладная применяется для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Требование-накладная составляется в двух экземплярах. Один экземпляр служит основанием сдающему подразделению для списания объектов. На основании другого экземпляра принимающее подразделение принимает объекты на учет.

В этих целях в учреждении должны быть согласованы с главным бухгалтером и утверждены списки лиц, имеющих право на получение материальных ценностей. Образцы подписей этих лиц сообщаются материально ответственным лицам, отпускающим материальные ценности со складов.

В требовании-накладной указываются такие реквизиты, как наименование объекта, количество, цена (учетная цена), сумма.

Требование-накладная должно быть подписано материально ответственными лицами сдающего и получающего подразделения и передано в бухгалтерию учреждения. На основании этого документа производится отражение этой операции в бухгалтерском учете.

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа - ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее - ведомость).

Записи в ведомости производятся по каждому материально ответственному лицу, поименованному в графе 1, с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3 - 12).

Согласно п. 9 Инструкции N 183н внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами в учреждении осуществляется на основании первичного учетного документа - накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032) (далее - накладная) [9].

Этот документ выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений - получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.

В накладной указывается наименование структурного подразделения - сдатчика и структурного подразделения - получателя, наименование объекта, дата приобретения (год выпуска, постройки), инвентарный номер, количество, общая стоимость и стоимость единицы [25, с. 89].

Как было указано выше, записи о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку.

Рассмотрим документальное оформление выбытия объекта основного средства. Согласно п. 12 Инструкции N 183н [9] выбытие объектов основных средств в зависимости от причины оформляется следующими документами представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Документальное оформление выбытия объекта основного средства [48, с. 220]

Наименование акта	Применение в зависимости от причины выбытия основного средства			
	Списание	Передача объекта между головным учреждением, обособленными подразделениями	Безвозмездная передача	Продажа
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003)	+			
Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004)	+			
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033)	+		+	+
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001)		+	+	+
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий		+	+	+
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря)	+			
Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	+			

Порядок заполнения акта о приеме-передаче зданий (сооружений) (ф. 0306030), акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) и акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) рассматривать не будем, поскольку их оформление аналогично рассмотренному выше порядку при поступлении объектов основных средств, с той лишь разницей, что в этом случае учреждение будет выступать в качестве передающей стороны, а не принимающей.

Рассмотрим порядок заполнения других актов в таблице 4.

Таблица 4 – Порядок заполнения других актов [46, с. 181]

Наименование раздела	Перечень указываемой информации
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003)	
Раздел 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания»	Указываются наименование объекта основных средств, инвентарный и заводской номера, даты выпуска (постройки) и принятия к бухгалтерскому учету, фактический срок эксплуатации, первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость (руб.), сумма начисленной амортизации (износа), руб., остаточная стоимость
Раздел 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств»	Указывается наименование объекта основных средств (приспособления, принадлежности) и их количество, содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)
Раздел 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания»	Приводятся затраты на демонтаж основного средства и указываются материальные ценности, полученные от его демонтажа (наименование, количество, общая сумма и стоимость единицы)
В акте также указывается наименование учреждения, структурного подразделения (за которым числится списываемый объект), дата списания с бухгалтерского учета, основание для составления акта, фамилия и инициалы материально ответственного лица, причина списания	
Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004)	
Раздел 1 «Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания»	Указываются даты: года выпуска, ввода в эксплуатацию (месяц, год), принятия к бухгалтерскому учету, последнего капитального ремонта, снятия с учета в ГИБДД (ГАИ), указывается также пробег транспортного средства с начала эксплуатации и после последнего капитального ремонта
Раздел 2 «Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета»	Отражаются сведения о первоначальной стоимости транспортного средства на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительной стоимости (руб.), сумме начисленной амортизации (руб.) и остаточной стоимости (руб.)
Раздел 3 «Краткая характеристика объекта основных средств»	Указывается номер технического паспорта, двигателя, шасси, грузоподъемность, вместимость, грузоподъемность объекта по паспорту, содержание драгоценных материалов
Раздел 4 «Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов»	Перечисляются подлежащие принятию к бухгалтерскому учету детали и узлы по наименованию, количеству, общей стоимости и стоимости единицы
Раздел 5 «Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания»	Отражаются затраты учреждения, связанные с проведением демонтажных работ, а также указываются наименование материальных ценностей, полученных от демонтажа основного средства, их количество, общая стоимость и стоимость единицы
В акте указывается наименование, марка, модель, тип автотранспортного средства, причина списания, заводской, регистрационный и инвентарный номера	
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)	

Продолжение Таблица 4 – Порядок заполнения других актов

<p>Этот акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения о списании мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 3000 до 40 000 руб. включительно за единицу и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия указанных объектов учета. В случаях, если законодательством РФ решение о списании имущества требует согласования с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), принимается к учету только при наличии указанного согласования.</p> <p>В акте указываются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества, и перечень мероприятий по исполнению решения о списании (ликвидация, утилизация, передача, передача в переработку (аффинаж) иные мероприятия), отметка о результатах проведенных мероприятий, в том числе перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий, указанных в акте, с целью дальнейшего их использования</p>
<p>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (код формы 0504144)</p> <p>Этот акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения о списании объектов библиотечных фондов.</p> <p>В акте указываются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов библиотечных фондов, и перечень мероприятий по исполнению решения о списании, отметка о результатах проведенных мероприятий (оформляется на основании утвержденного акта и документов, подтверждающих их утилизацию в качестве вторичного сырья, передачу, уничтожение и т.п.), в том числе перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий, указанных в акте, с целью дальнейшего их использования. Списки устаревших по содержанию и пришедших в негодность по различным причинам объектов библиотечных фондов (книг, файлов, дисков и др.) составляются отдельно с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании объектов библиотечного фонда, с подведением промежуточных итогов по каждому виду исключаемых объектов библиотечного фонда</p>

Указанные акты оформляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем учреждения, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Как и при поступлении объектов основных средств, при их выбытии в актах, оформленных комиссией, должно содержаться ее заключение и подписи.

Отражение в бухгалтерском учете операции по выбытию объектов основных средств стоимостью за единицу до 3000 руб. включительно при их выдаче в эксплуатацию осуществляется на основании ведомости, утвержденной руководителем учреждения.

1.3 Бухгалтерский учет основных средств в коммерческих организациях

В настоящее время в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [10] основными средствами в бухгалтерском учете признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для управленческих нужд организации (сч. 01 «Основные средства»), и активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Если организация имеет объекты, которые учитываются на сч. 01 и 03, то амортизация по ним начисляется по кредиту одного сч. 02 отдельно.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются условия, которые перечислены в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10]. Если объект движимого имущества, приобретенный организацией в целях использования в качестве основного средства, полностью готов к эксплуатации, то необходимо принять его к бухгалтерскому учету в составе основных средств независимо от начала фактического использования. Готовые к использованию приобретенные основные средства должны переводиться со сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сч. 01 «Основные средства».

Следует отметить, что по правилам ПБУ 6/01 «Основные средства» [10] амортизация по объектам основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету независимо от факта ввода в эксплуатацию. По правилам гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации [5], для целей налогообложения прибыли амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации, Письмо Минфина России от 20.02.2008 N 03-03-06/1/121).

В настоящее время ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] позволяет в учетной политике организации устанавливать стоимостный критерий отнесения активов к основным средствам. При этом основные средства стоимостью ниже установленного критерия учитываются на сч. 10 «Материалы» (на отдельном субсчете). С 2011 г. в бухгалтерском учете максимальный стоимостный предел отнесения основных средств к материально-производственным запасам составлял до 40 000 руб., что должно было быть отражено в учетной политике организации. Такие же подходы были и в налоговом учете.

С 01.01.2015 организации могут самостоятельно определять порядок признания материальных расходов, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации [5]. Это затраты на приобретение инструментов, приспособлений, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и иного имущества, не являющегося амортизируемым (т.е. объектов стоимостью до 40 000 руб., которые в целях налогообложения не признаются амортизируемым имуществом). Налогоплательщик может списывать в состав материальных расходов стоимость этого имущества в течение более чем одного отчетного периода в порядке, установленном самостоятельно. При этом необходимо принимать во внимание срок использования имущества и иные экономически обоснованные показатели.

Эти изменения полезны организациям, которые применяют МСФО и не применяют в учетной политике стоимостного критерия признания основных средств.

Если в организации активы стоимостью до 40 000 руб. списываются на расходы не единовременно, то с 2015 г. существует реальная возможность сблизить ведение бухгалтерского и налогового учета. При этом срок и порядок списания стоимости активов отражаются в карточке учета основных средств.

Приобретение объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, определяет п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса

Российской Федерации [2]. Это земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты (п. 1 ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации [2]).

В бухгалтерском учете с 2011 г. государственная регистрация права собственности не влияет на момент принятия актива к бухгалтерскому учету в составе основных средств. В этом случае необходимо одновременное выполнение условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01 [10], т.е. объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Согласно Письму Минфина России от 22.03.2011 N 07-02-10/20 если организация приобрела по договору купли-продажи здание, которое пригодно к эксплуатации, то акт приемки-передачи здания является достаточным основанием для включения его в состав основных средств. Если приобретенное здание находится в состоянии, не пригодном к использованию, то до момента завершения работ до его состояния, пригодного к использованию, оно будет учитываться на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы». После того как все работы будут проведены, основное средство переводится на сч. 01 «Основные средства» (Письма Минфина России от 17.06.2011 N 03-05-05-01/11, от 22.06.2011 N 03-03-06/1/370) [23, с. 218].

Если основное средство построено, то принятие его к бухгалтерскому учету осуществляется на основании разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (Письмо Минфина России от 20.01.2010 N 03-05-05-01/01).

Вместе с тем выдаваемое на основании ст. 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на ввод объекта в эксплуатацию само по себе не может рассматриваться в качестве безусловного доказательства, свидетельствующего о доведении строящегося объекта до состояния готовности и возможности его эксплуатации. Этот документ удостоверяет его соответствие градостроительному плану земельного участка и проектной документации и выполнение строительства согласно разрешению на строительство. Поэтому строящийся объект недвижимости при невозможности его использования на момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию и продолжении выполнения работ после получения этого разрешения не соответствует признакам основного средства и числится на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В целях налогообложения прибыли установлены иные правила включения объектов недвижимости в состав амортизируемого имущества. По объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2012, амортизация в целях исчисления налога на прибыль начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. По объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2012, начисление амортизации возможно только после подачи документов на государственную регистрацию прав. При этом в бухгалтерском учете с 01.01.2011 государственная пошлина, уплачиваемая в связи с регистрацией прав на объекты недвижимости, в первоначальную стоимость основных средств не включается, так как ее оплата не связана с приобретением недвижимости как основного средства, поэтому нет оснований включать ее в первоначальную стоимость, что имело место до 01.01.2011 [52, с. 67].

При приобретении основного средства в кредит расходы в виде процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения основных средств, согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов. Исключение из этого правила составляет учет процентов по займам (кредитам), израсходованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива. Проценты по таким займам (кредитам) подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. Согласно п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [11] под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (в первую очередь это объекты капитального строительства). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Приобретение объектов основных средств, не требующих монтажа, например грузового автомобиля, не является приобретением инвестиционных активов [45, с.133.]. Если организация приобретает станок, требующий монтажа в течение двух недель, то такой станок также не является инвестиционным активом. При этом в случае приобретения производственной линии, требующей монтажа в течение нескольких месяцев, можно говорить о приобретении инвестиционного актива.

Так как ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [11] не определяет длительности периода, когда признается инвестиционный актив, то это необходимо закрепить в учетной политике организации (больше 6 мес., больше 9 мес., больше года и т.д.).

При приобретении объекта основных средств необходимо определить, является ли объект инвестиционным активом. Если объект не является инвестиционным активом, то проценты по займам, использованным на приобретение этих основных средств, отражаются в составе прочих расходов. В этом случае данные бухгалтерского и налогового учета будут совпадать. В целях налогообложения прибыли проценты по кредитам и займам учитываются в составе внереализационных расходов. Если объект является инвестиционным активом, то проценты по кредитам и займам, использованным на его приобретение, относят на увеличение его первоначальной стоимости.

При этом согласно п. п. 12 и 13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» включение процентов в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается на более раннюю из двух дат (после этой даты проценты по полученным заемным средствам следует относить на прочие расходы организации):

- с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения (сооружения, изготовления) инвестиционного актива;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации (если фактическая эксплуатация инвестиционного актива началась до момента завершения работ по его приобретению (сооружению, изготовлению) [11].

До настоящего времени нет четкого, законодательно закреплённого определения инвестиционного актива, в результате чего возникают споры с налоговыми инспекциями по определению налоговой базы по налогу на имущество.

Субъекты малого предпринимательства, в соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [11], кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе признавать все расходы по кредитам и займам прочими расходами. При формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета малые предприятия должны

указать, что все без исключения расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

В настоящее время в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] первоначальная стоимость объектов основных средств формируется с учетом затрат на их ликвидацию. Согласно Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 и Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) в первоначальную стоимость основных средств необходимо включать величину оценочного обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды (ликвидационное обязательство), если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств. Причем согласно новой редакции п. 3 ст. 375 Налогового кодекса Российской Федерации остаточная стоимость имущества, которая включает в себя денежную оценку ликвидационных обязательств, принимается к учету для целей налогообложения без учета этих затрат. Следовательно, с 2015 г. включение ликвидационного обязательства в первоначальную стоимость объекта основных средств не влияет на размер налоговой базы по налогу на имущество.

В случае если организация собирается продать основное средство, то согласно Письму Минфина России от 02.03.2010 N 03-05-05-01/04 нормы бухгалтерского законодательства не предусматривают возможности перевода основных средств в категорию «товары». Поэтому до момента продажи основные средства подлежат обложению налогом на имущество организаций до момента их продажи [55, с. 112].

Если организация не использует основного средства в своей деятельности, то согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] это имущество можно исключить из состава основных средств, учитывать как товар и не платить налога на имущество. В подтверждение данной позиции существует положительная арбитражная практика - Постановления ФАС

Поволжского округа от 27.01.2009 N А65-9168/2008, Центрального округа от 04.07.2008 N А48-3994/07-14.

В случае продажи объекта недвижимости дата перехода права собственности определяется датой государственной регистрации, следовательно, продавец может признать выручку от продажи недвижимости только на эту дату.

Согласно Письмам Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 и от 22.03.2011 N 07-02-10/20 организация, передающая объект недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, должна списать его с бухгалтерского учета (со сч. 01 «Основные средства») в момент фактического выбытия независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объектов основных средств, то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия может использоваться сч. 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «переданные объекты недвижимости»).

На дату регистрации права собственности остаточная стоимость проданного объекта списывается со сч. 45 «Товары отгруженные» в дебет сч. 91 «Прочие доходы и расходы» с единовременным признанием по кредиту этого счета выручки от реализации этого объекта. Письмом ФНС России от 31.03.2011 N КЕ-4-3/5085@ эта позиция Минфина России доведена до налоговых органов [56, с. 79].

Информацию о переданных на конец года покупателям объектах недвижимости, переход права собственности на которые еще не зарегистрирован, следует отражать в балансе продавца в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы») с соответствующими пояснениями в пояснительной записке.

Согласно п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10] коммерческим организациям предоставлено право осуществлять переоценку своих основных средств. Целью переоценки является определение реальной стоимости основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. При этом результаты переоценок, производимых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, для целей налогообложения прибыли не учитываются. В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценок, производимых после 01.01.2002, не признается доходом (расходом), учитываемым при определении налоговой базы. Эта сумма также не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации для целей налогообложения (п. 1 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации [5]).

Вместе с тем результаты переоценок учитываются при начислении налога на имущество. С 2011 г. переоценка стоимости основных средств производится по состоянию на конец отчетного года (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [10]). Следовательно, результаты проведенной переоценки в 2015 г. будут учитываться при определении налоговой базы по налогу на имущество за 2015 г.

При проведении ремонта основных средств расходы на его проведение признаются расходами по обычным видам деятельности того периода, в котором он был произведен. Однако регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 мес.) на протяжении всего срока эксплуатации объекта основных средств, затраты на проведение ремонта и на иные аналогичные мероприятия (проведение проверок технического состояния основных средств) должны отражаться в бухгалтерском балансе в разд. 1 «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства» [45, с.144]. При этом они погашаются (признаются в

составе расходов) в течение срока указанного выше временного периода. Так, если производственное оборудование требует технической проверки раз в два года, то затраты на ее проведение будут списываться в течение двух лет. Учет этого вида затрат можно вести на сч. 97 «Расходы будущих периодов» или на сч. 01 «Основные средства» (по аналогии с МСФО).

Вместе с тем все изменения по бухгалтерскому и налоговому учету основных средств так и не коснулись вопросов повышения эффективности их использования (получения экономических выгод), а, следовательно, они не могут повлиять на оптимизацию себестоимости производимой продукции (выполнения работ, оказания услуг), что остается крайне актуальным в настоящее время.

В заключение первой главы можно сделать вывод о том, что основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на продукцию, производимую с их помощью, выполненные работы и оказанные услуги, путем начисления амортизационных отчислений.

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства являются материальной базой развития национальной экономики. Их увеличение необходимо для решения крупных экономических и социальных задач. Нарращивание производственного фонда должно одновременно обеспечивать и решение задачи ускоренного обновления основных средств в соответствии с мировым уровнем достижений научно-технического прогресса, а также повышением эффективности их использования. Это позволит увеличить конкурентоспособность предприятий на рынке и, следовательно, объем выпускаемой и реализуемой продукции, а также повысить их финансовую результативность.

В организациях всех форм собственности применяется единая типовая классификация основных средств.

Для синтетического учета основных средств Планом счетов предусмотрен счет 01 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию и находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в аренду. Оборот по дебету показывает поступление, оборот по кредиту показывает выбытие основных средств по разным причинам.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для выражения мнения о состоянии бухгалтерского учета наличия и движения основных средств осуществляется система контроля.

Таким образом, обеспеченность предприятия основными средствами в необходимом количестве и ассортименте, более полное и эффективное их использование, правильная оценка основных фондов являются одними из важнейших факторов увеличения объема производства и получения прибыли на предприятии. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства в течение длительного периода.

2 Действующая практика учета основных средств на предприятии ООО «ТомЭксперт»

2.1 Бухгалтерский учет поступления основных средств на примере «ТомЭксперт»

Общество с ограниченной ответственностью «ТомЭксперт» (общепринятое сокращение – ООО) – учрежденное одним физическим лицом, уставной капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Общество с ограниченной ответственностью «ТомЭксперт» наряду с иными видами хозяйственных обществ, а также хозяйственных товариществ является коммерческой организацией, то есть организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и распределяющей полученную прибыль между участниками.

Целью создания ООО «ТомЭксперт» является осуществление предпринимательской деятельности и на этой основе получение прибыли.

Главными видами деятельности ООО «ТомЭксперт» в соответствии с Уставом являются: деятельность по прогнозированию и планированию рынка; предоставление услуг по изучению рынков и в частности рынка недвижимости; проведение маркетинговых исследований; проведение социологических исследований; предоставление консультационных услуг в области управления бизнес-процессами.

Следовательно, основным направлением ООО «ТомЭксперт» является работа по предоставлению консалтинговых услуг. Консалтинговые организации – организации, анализирующие состояние дел клиентов и выдающие рекомендации по оптимальной стратегии развития, а также торговля Контрольно-кассовой техникой и ее обслуживанием.

Важной целью ООО «ТомЭксперт» является партнерство с заказчиком услуг. ООО «ТомЭксперт» осуществляет не только комплексный подход к решению поставленных задач, но и решает их с учетом практического опыта, что позволяет уменьшить риски принимаемых решений для достижения наилучшего результата.

Оперативное управление и руководство финансовой и производственно-хозяйственной деятельностью ООО «ТомЭксперт» осуществляет его генеральный директор. В непосредственном подчинении директора находятся структурные подразделения ООО «ТомЭксперт». Представленные на рисунке 1.

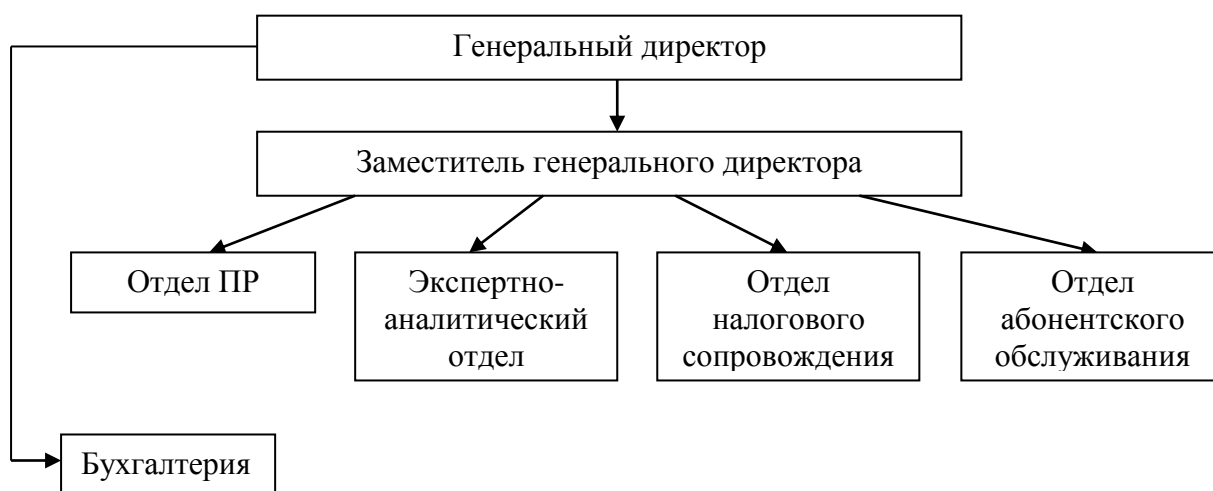


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «ТомЭксперт»

- 1) В штат отдела ПР входят:
 - а) Бюро юридического сопровождения
 - б) Бюро внешнего окружения (внешний ПР)
 - в) Бюро кадрового менеджмента (внутренний ПР)
- 2) Экспертно-аналитический отдел состоит из трех бюро:
 - а) Бюро маркетинговых исследований - маркетологи, специалисты 1 и 2 категории
 - б) Бюро социологических исследований – социологи, специалисты 1 и 2 категории

в) Бюро бизнес-планирования – аналитики, оценщики, специалисты 1 и 2 категории

3) Отдел налогового сопровождения.

4) Отдел абонентского обслуживания осуществляет деятельность в области бухгалтерского учета - постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерского консультирования. В состав отдела входит два бюро:

а) по работе с юридическими лицами;

б) бюро по работе с физическими лицами (ИП).

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ТомЭксперт» возложено на главного бухгалтера, решающего все вопросы, связанные с учетом, последующим контролем, своевременностью оформления документов и сдачей их в архив.

ООО «ТомЭксперт» является многопрофильной организацией. Учет продаж в ООО «ТомЭксперт» по видам деятельности ведется по подразделениям.

Поэтому в ООО «ТомЭксперт» такая структура бухгалтерской службы, где главный бухгалтер ведет финансовую отчетность, зарплату управленческого персонала, на каждое направление работы (сегмент) и обслуживающее направление поставлены бухгалтера на участке. Структура представлена на рисунке 2.

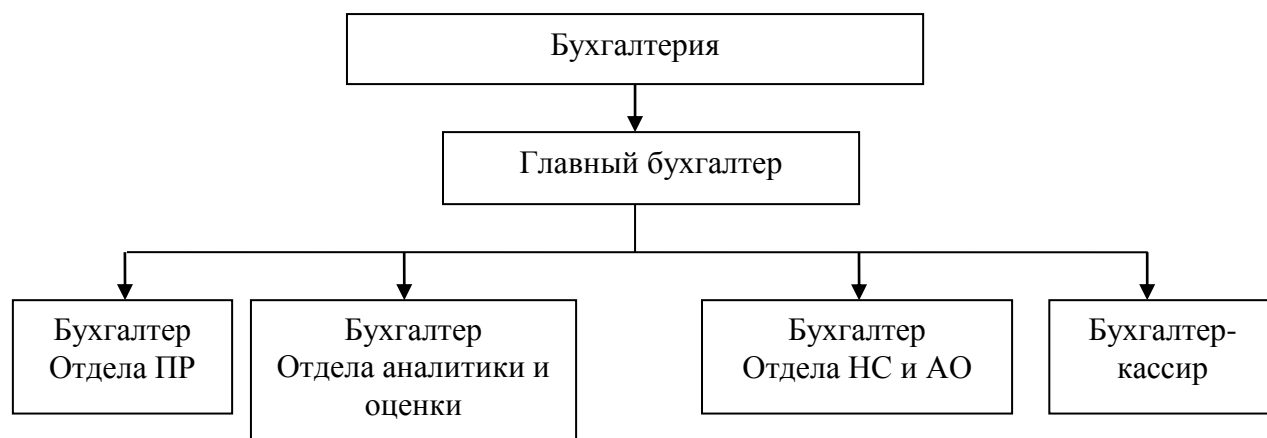


Рисунок 2 – Структура бухгалтерии ООО «ТомЭксперт»

В ООО «ТомЭксперт» в структуре бухгалтерии используется вертикальная организация.

На уровень организованности учетного процесса и системы в целом, существенное влияние оказывает соблюдение и ответственность содержащихся требований в нормативных документах. Эффективность функционирования учетной службы в ООО «ТомЭксперт» зависит от того, насколько грамотно в учетном процессе используются нормативные документы.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета, является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н в редакции от 24 декабря 2010 г. № 186н, содержащее принципы учета в организациях. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определяет правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, хранения документов бухгалтерского учета.

В ООО «ТомЭксперт» есть своя учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика ООО «ТомЭксперт» разрабатывается при создании организации, основываясь на Положении по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Данное Положение помогает ООО «ТомЭксперт» установить правила формирования и раскрытия учетной политики организации, которая применяется последовательно из года в год. При этом организация может при необходимости вносить в свою учетную политику дополнения и (или) изменения. Учетная политика утверждается руководителем ООО «ТомЭксперт» и обязательна для применения. Если же есть необходимость внести в учетную политику какие-то изменения, тогда издается приказ о внесении изменений в учетную политику для целей

бухгалтерского и налогового учета, где устанавливается причина, содержание и сумма корректировки.

Основным нормативным актом, регулирующим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (в ред. от 24.12.2010 № 186н). Оно устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах.

Учет основных средств ведется с применением счетов: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств». Основные средства конкретным предприятием принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, а переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из договорной цены покупки и затрат приобретения. Стоимость основных средств не изменяется, если иное не предусмотрено законом. Переоценка объекта основных средств на конкретном предприятии производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, а результат переоценки отражается в бухгалтерском учете. Если же происходит дооценка основных средств, то сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал, а сумма уценки относится на финансовый результат. Амортизация основных средств на предприятии производится линейным способом, а также ведется внесистемный учет дорогостоящих изделий для обеспечения контроля за движением имущества. Организация не создает резерва на предстоящий ремонт основных средств;

Также для учета основных средств, ООО «ТомЭксперт» основывается на Положении по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010), оно устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Кроме того, порядок составления отчетности также регулируется периодически издаваемым Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации». В нем приведены образцы форм, на основе которых организации самостоятельно разрабатывают формы своей бухгалтерской отчетности. Конкретное предприятие использует формы № 1 и № 2, где раскрываются, прочеркиваются статьи баланса. Составляется бухгалтерская отчетность на русском языке и в валюте РФ.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) предполагает варианты ведения учета основных средств в ООО «ТомЭксперт». На его основе руководитель ООО «ТомЭксперт» издает Приказ «Об учетной политике», в котором отражаются и методы учета. Данный стандарт включает четыре раздела: общие положения, формирование учетной политики, изменение учетной политики и раскрытие учетной политики

Учет основных средств – это пообъектный учет, и поэтому важно определить инвентарный объект, являющийся единицей бухгалтерского учета основных средств.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен присваиваться при принятии его к бухгалтерскому

учету соответствующий инвентарный номер, под которым данный объект числится до момента выбытия.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним, как правило, на весь период его нахождения в данной организации.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов (преданных безвозмездно, реализованных, ликвидированных по ветхости и другим причинам) не рекомендуется присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету в течение 5 лет по окончании года списания. Такой порядок устранил возможные ошибки в бухгалтерских записях при отражении операций, относящихся к выбывшим и вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам.

Присвоенный объекту инвентарный номер указывается в первичных документах, являющихся основанием для принятия к бухгалтерскому учету объектов и отражения в учете других касающихся его изменений. Все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные документы по учету движения основных средств следует выписывать в минимальном количестве экземпляров, при этом необходимо исходить из требования обеспечения контроля за сохранностью основных средств.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме. Формы для учета основных средств и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

В ООО «ТомЭксперт» к ним, в частности, относятся:

Акт о приеме передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1) – для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;

Акт о приеме передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а);

Акт о приеме передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1б);

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2);

Акт о приеме сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3) – для оформления операций по передаче в ремонт и приемке из ремонта основных средств;

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4) – для оформления операций по ликвидации основных средств (кроме автотранспорта);

Акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) – для оформления операций по ликвидации автотранспорта;

Инвентарная карточка учета основных средств (форма ОС-6) – для оформления пообъектного учета основных средств;

Акт о приемке оборудования (форма ОС-14) – для оформления принятого на учет оборудования, предназначенного для капитального строительства.

Способы поступления основных средств на ООО «ТомЭксперт» можно разделить на несколько групп. Для каждой из них приведена корреспонденция счетов с эмпирическими цифровыми данными.

1. Основные средства производственного назначения получены безвозмездно от юридических или физических лиц. В этом случае корреспонденция счетов выглядит следующим образом:

Получен объект, не требующий монтажа (первоначальная стоимость 10 млн. руб., износ 2 млн. руб.).

Первоначальная стоимость

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 83 «Добавочный капитал» – «Безвозмездно полученные ценности» 10 000 000руб.

Сумма износа:

Дебет 83 «Добавочный капитал»,

Кредит 02-1 «Износ собственных основных средств» – 2 000 000 руб.

Возможен альтернативный вариант: остаточная стоимость:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 83 «Добавочный капитал» – 8 000 000 руб.

Износ:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 2 000 000 руб.

Расходы по доставке основных средств полученных таким образом не увеличивают их первоначальную стоимость. Они относятся на уменьшение сформированного, на предприятии фонда накопления с кредитованием счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты с бюджетом», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; также за счет чистой прибыли предприятия или за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

В первоначальную стоимость безвозмездно полученных объектов включается расходы предприятия по монтажу. Такие расходы собираются на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». После сдачи объекта в эксплуатацию эти расходы присоединяются к

первоначальной стоимости (Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

2. Предприятие может получить основные средства как вклад в уставной капитал в пределах сумм, установленных в учредительном договоре. В счет уставного капитала основные средства относятся по цене соглашения. В таком случае расходы по доставке основных средств на предприятие несет учредитель и, по условиям учредительного договора, предприятие возмещает ему расходы.

Пример

Предприятие получает основные средства в качестве вклада в уставной капитал (по документам учредителя первоначальная стоимость 30 000 руб., износ 10 000 руб.) сумма вклада определяется ценой соглашения.

Цена соглашения соответствует остаточной стоимости по документам вкладчика.

Остаточная стоимость:

Дебет 01 «Основные средства».

Кредит 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – 20 000 руб. износ

Дебет 01 «Основные средства» – 1 000 руб.,

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 10 000 руб.

Аналогично при превышении цены соглашения над первоначальной стоимостью.

При цене соглашения (15 000 руб.) ниже первоначальной стоимости.

На цену соглашения:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» – 15 000 руб. разница между ценой соглашения и остаточной стоимостью.

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 87-1 «Прирост стоимости имущества при переоценке» – 5 000 руб.

Износ:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 10 000 руб.

Предприятием приобретаются основные средства, не требующие монтажа. В этом случае, когда основные средства приобретены для производственных целей, они приходятся по стоимости приобретения без учета НДС, уплаченного при приобретении.

НДС при приобретении не определяется путем расчета, поэтому работники бухгалтерии следят за тем, чтобы при переводе средств продавцам, в расчетных документах (платежном требовании, платежном поручении, реестрах чеков, и т. п.) были выделены данные по оплачиваемому НДС отдельной позицией.

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств отражаются в учете капитальных вложений (Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») а затем при сдаче объекта присоединяют к стоимости его покупки (Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»). Сумму уплаченных налогов в течение 6-ти месяцев списывают ежемесячно равными долями (Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств»).

5. Предприятие может приобрести основные средства, требующие монтажа. Расходы на приобретение такого оборудования и его доставку отражают по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счетов 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После передачи оборудования в монтаж, делается запись:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит 07 «Оборудование к установке».

Далее все расходы по монтажу отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Уплаченный при приобретении оборудования НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берется на учет по дебету счета 19-1 «НДС при приобретении основных средств» и кредиту 60, а затем списывается аналогично предыдущему пункту.

6. Оборудование может также приобретаться у физического лица. Такие операции производились предприятием с физическим лицом, зарегистрированным как предприниматель. Предприятие выплачивало сумму за приобретенные средства по приходному кассовому ордеру.

Пример

1. Приобретена офисная техника у физического лица, зарегистрированного как предприниматель и плательщик подоходного налога.

По покупной стоимости (по договору):

Дебет 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,

Кредит 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» – 5 000 000 руб.

Одновременно:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 08-4 «Приобретение объектов основных средств» – 5 000 000 руб.

2. Оплачено наличными из кассы (частично):

Дебет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»,

Кредит 50 «Касса» – 1 500 000 руб. с расчетного счета;

Дебет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»,

Кредит 51 «Расчетные счета» – 600 000 руб.

3. Предприятие принимает в эксплуатацию основные средства на условиях текущей аренды. По условиям текущей аренды основные средства не должны переходить в собственность арендатора по истечении аренды. Поэтому такие основные средства на балансе предприятия не учитываются, а принимаются на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». По таким объектам износ арендатором не начисляется. Сумма аренной платы без учета налогов включается в издержки производства:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

Кредит 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Арендная плата перечисляется в сроки, обусловленные договором:

Дебет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»,

Кредит 51 «Расчетные счета».

Пример

По условиям текущей аренды ежемесячно выплачивается арендная плата 800 000 руб.

1. Дебет 20 «Основное производство» – 800 000 руб.

Дебет 10 «Материалы» – 160 000 руб.,

Кредит 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» – 960 000 руб.

2. Дебет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» – 960 000 руб.

Кредит 51 «Расчетные счета» – 960 000 руб.,

3. Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 160 000 руб

Кредит 10 «Материалы» – 160 000 руб.

Выбытие основных средств с ООО «ТомЭксперт» производится в различных формах:

1) безвозмездная передача основных средств. Такие операции проходят через кредит счета 01 «Основные средства», расходы по демонтажу и транспортировке объекта и т. п. (кредит счетов 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

2) передача основных средств в уставной капитал создаваемого дочернего предприятия. При таких операциях учитываются три основных случая возникающих при передаче по цене соглашения:

- а) цена соглашения ниже остаточной стоимости,
- б) цена соглашения соответствует остаточной стоимости,
- в) цена соглашения выше остаточной стоимости.

2.2 Особенности начисления амортизации основных средств

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация объекта основных средств начисляется одним из 4 способов. ООО «ТомЭксперт» применяет линейный способ начисления амортизации. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле(1):

$$K = [1/n] * 100 \% \quad (1);$$

K – норма амортизации в процентах к стоимости объекта

n – срок полезного использования, выраженный в месяцах

В целях исчисления налога на прибыль (гл. 25 НК РФ) с 2002 года амортизируемое имущество распределяется по десяти амортизируемым группам в соответствии со сроком полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Амортизация основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, за счет расходов будущих периодов. Списывается амортизация по дебету счета 02 в корреспонденции:

- со счетом 01 субсчет «Выбытие основных средств» – при их выбытии и по недостающим, испорченным средствам
- со счетом 83 – при переоценке амортизации.

Переоценке основных средств на предприятии коснулась как производственных основных средств, так и основных средств непроизводственного назначения

При дооценке основных средств производственной сферы она относится на увеличение добавочного капитала, а дооценка износа этих основных средств — на его уменьшение.

Дооценка основных средств непроизводственного назначения относится на увеличение фонда социальной сферы, а дооценка их износа — на уменьшение этого фонда.

Представим расчет амортизационных отчислений ООО «ТомЭксперт» за отчетный месяц в рисунке 3.

	A	B	C
6	Параметры	Значение	Ед. изм.
7	Первоначальная стоимость	390 000,00	руб.
8	Срок полезного использования	27	месяцев
9	Норма амортизации	3,70%	в месяц
10	Дата принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету	30.03.2013	
11	Первый месяц начисления амортизации	Апрель 2013	
12	Последний месяц начисления амортизации	Июнь 2015	
13	Сумма амортизации за месяц	14 444,44	
14		14 444,44	через норму
15		14 444,44	через АПЛ()

Рисунок 3 – Расчет амортизационных отчислений за отчетный месяц

В марте отчетного года принят к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 390 тыс. рублей; срок полезного использования – 27 месяцев. Способ начисления амортизации –

линейный. Определить сумму начисленной амортизации за месяц и остаточную стоимость на конец каждого месяца до конца срока эксплуатации.

Сумма ежемесячного отчисления = $390 \text{ тыс. руб.} / 27 \text{ мес.} = 14\,444,44 \text{ руб.}$

2.3 Бухгалтерский учет ремонта и переоценки основных средств на примере «ТомЭксперт»

При эксплуатации основные средства морально и физически изнашиваются. Модернизация является одним из способов восстановления основного средства. Модернизация основных средств – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками

Решение о модернизации основных средств нужно в ООО «ТомЭксперт» оформляется приказом руководителя организации, в котором указываются:

- причины модернизации;
- сроки ее проведения;
- лиц, ответственных за проведение модернизации.

Затраты на модернизацию основных средств изменяют (увеличивают) их первоначальную стоимость в бухгалтерском учете (п. 14 ПБУ 6/01). ООО «ТомЭксперт» обязано вести учет основных средств по степени их использования:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- на модернизации и т. д.

Учет основных средств по степени использования можно вести с отражением или без отражения на счете 01 (03). Так, при долгосрочной модернизации целесообразно учитывать основные средства на отдельном субсчете «Основные средства на модернизации». Подобная операция может быть отражена записью:

Дебет 01 (03) субсчет «Основные средства на модернизации» Кредит 01 (03) субсчет «Основные средства в эксплуатации» – передано на модернизацию основное средство.

Когда модернизация основных средств закончится делают обратную проводку.

Затраты на модернизацию основных средств учитывают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Чтобы обеспечить возможность получения данных по видам капитальных вложений, к счету 08 целесообразно открыть субсчет «Расходы на модернизацию». Модернизация основных средств отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 08 субсчет «Расходы на модернизацию» Кредит 10 (16, 23, 60, 68, 69, 70, 76...) – учтены расходы на проведение модернизации.

По завершении модернизации затраты, учтенные на счете 08, включаются в первоначальную стоимость основного средства. Об этом сказано в пункте 42 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

При включении затрат на проведение модернизации в первоначальную стоимость основных средств делается проводка:

Дебет 01 (03) Кредит 08 субсчет «Расходы на модернизацию» – проведена модернизация основных средств и увеличена их первоначальная стоимость.

В этом случае расходы на проведение модернизации отражаются в первичных документах по учету основных средств. Например, в инвентарной карточке учета основного средства.

По имуществу производственного назначения расходы на модернизацию основного средства в течение периода ее проведения налоговую базу по налогу на прибыль не уменьшают. После окончания модернизации расходы на ее проведение включите в первоначальную стоимость основного средства (при применении линейного метода) или в

суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) (при применении нелинейного метода).

В соответствии с предписаниями Минфина РФ, изложенными в приказе № 49, инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. К осуществлению контроля привлекаются квалифицированные специалисты, а продолжительность мероприятия определяется с учетом количества объектов. Порядок проверки фактического наличия имущества и его технического состояния несколько отличается от правил, применяемых в других направлениях.

Оценка фактического наличия и состояния основных средств начинается с издания приказа. Руководителем ООО «ТомЭксперт» определяются:

- сроки начала и завершения контрольного мероприятия;
- численность, состав комиссии (не менее трех квалифицированных сотрудников);
- цели инвентаризации;
- порядок предоставления отчета об исполнении распоряжения.

После определения точного состава инвентаризационной комиссии потребуется позаботиться о проверке достоверности и полноты отражения информации:

- в инвентарных журналах, реестрах, карточках описях и прочих актах аналитического учета;
- в технических документах (инструкции, паспорта, протоколы освидетельствования и пр.);
- в бумагах на основные средства, временно выбывших из владения организации (передача на хранение, в аренду, лизинг, безвозмездное использование филиалами и мн. др.).

В соответствии с законом 402-ФЗ документально фиксировать хозяйствующие субъекты обязаны не только начало и окончание, но и весь процесс инвентаризации. Все расхождения должны немедленно

корректироваться, а причины таких отклонений оцениваться профессиональными юристами.

Объектом проверки выступает все имущество, отнесенное к категории основных средств. В числе прочего комиссия проверяет:

1. недвижимость (земельные участки, сооружения, помещения в зданиях, долевая собственность, хозяйственные постройки и др.);
2. транспорт (специализированная техника, служебные автомобили, уборочные механизмы, самоходные машины, погрузчики, прицепы и пр.);
3. оборудование (установки, производственные линии, станки, упаковочные и перерабатывающие агрегаты);
4. ресурсы (недра, лесосеки, водные объекты, переданные в пользование организации в установленном порядке).

Оценка производится на основе данных бухгалтерского баланса. Учету подлежит имущество, перешедшее во владение ООО «ТомЭксперт» законно. На такие ценности должны быть представлены соответствующие документы: договоры, свидетельства о регистрации, акты о приватизации и пр.

Инвентаризация включает изучение бухгалтерских и технических документов, фактический осмотр имущества, а также получение заключения специалистов о его состоянии. Полученные данные вносятся в опись, а в отношении основного средства принимается решение о дальнейшей эксплуатации. Специалистами также может быть поставлен вопрос о проведении капитального ремонта или списании с баланса.

Если в процессе переучета были выявлены ценности, не отраженные на балансе организации, принимаются меры, направленные:

- на установление принадлежности имущества;
- на оформление прав компании (восстановление документов, подтверждение давности владения, приватизация и пр.);
- на определение стоимости.

В опись включается только проверенная информация, касающаяся наименования, параметров, прав владения основными средствами. Обо всех

нарушениях, выявленных в процессе инвентаризации, председатель комиссии обязан доложить руководителю. Более того, специалисты должны принять меры по пресечению злоупотреблений, внесению необходимых корректив.

Определение износа имущества, не отраженного на балансе предприятия, осуществляется после организации его фактического осмотра сотрудниками территориального ЦТИ. В отношении транспорта и оборудования этот показатель устанавливается по итогам технического освидетельствования с привлечением квалифицированного инженера или механика.

По завершении проверки членами комиссии проводится анализ подготовленной документации. Все данные должны быть внесены с учетом правил заполнения унифицированных форм, соответствовать действительности. Достоверность сведений подтверждается подписями всех членов комиссии и ее председателем. Отчет о результатах инвентаризации предоставляется руководителю не позднее дня, указанного в приказе.

Таким образом, в заключение второй главы можно сделать некоторые выводы:

1) Общество ограниченной ответственностью «ТомЭксперт» расположено в г.Томске по адресу: ул. Белинского, 15 (оф.601-602), доп.офис.: г.Новосибирск, ул. Военная, 9. Главными видами деятельности ООО «ТомЭксперт» в соответствии с Уставом являются: предоставление бухгалтерских услуг; деятельность по прогнозированию и планированию рынка; предоставление услуг по изучению рынков и в частности рынка недвижимости; проведение маркетинговых исследований; проведение социологических исследований; предоставление консультационных услуг в области управления бизнес-процессами.

2) Ведение бухгалтерского учета в ООО «ТомЭксперт» возложено на главного бухгалтера, решающего все вопросы, связанные с учетом, последующим контролем, своевременностью оформления документов и

сдачей их в архив. ООО «ТомЭксперт» является многопрофильной организацией. Учет продаж в ООО «ТомЭксперт» по видам деятельности ведется по подразделениям.

3) Поступающие ОС оформляются актом приемки-передачи объекта ОС (ф. № ОС-1) в 1 экз. В бухгалтерии на основании акта оформляется инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6). Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. № ОС-3).

4) Внутреннее перемещение ОС оформляется накладной на внутреннее перемещение объекта ОС (ф. № ОС-2). Операции по ликвидации всех ОС оформляют актом на списание объекта ОС (ф. № ОС-4). Синтетический учет наличия и движения ОС ведут на активном, сальдовом счете 01 по первоначальной стоимости. Сальдо дебетовое – отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных ОС предприятия. Оборот по дебету отражает поступление, оборот по кредиту – выбытие объектов по разным причинам.

5) Единица учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее, чем через 5 лет после выбытия. Регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки учета объекта основных средств (ф. № ОС-6) – составляется в 1 экз. в бухгалтерии, заполняются на

основании первичных документов (акт приемки-передачи ОС, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

3 Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ООО «ТомЭксперт»

3.1 Недостатки, выявленные в учете основных средств на ООО «ТомЭксперт»

Проведенное в дипломной работе исследование показало, что организация учета основных средств в ООО «ТомЭксперт» находится на должном уровне и данный учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На наш взгляд, это объясняется и небольшими масштабами самого предприятия, сравнительно небольшими объемами выполняемых работы, а в первую очередь, высокой профессиональной подготовкой сотрудников бухгалтерии.

В виду всего вышесказанного в качестве мероприятий по усовершенствованию учета основных средств хотелось бы предположить следующее:

- организация контроля за наличием и движением основных средств;
- создание резерва на ремонт основных средств;
- применение более современных программных средств учета основных средств.

Далее нами будет рассмотрена необходимость внедрения таких мероприятий как организация контроля за наличием и движением основных средств, а также создание резерва на ремонт основных средств. Данный выбор можно обосновать тем, что эти мероприятия напрямую повлияют на учет основных средств, внесут новые качественные изменения в учете. Конечно, это не преуменьшает значения других предложенных мероприятий, так как выбор и применение в налоговом и бухгалтерском учете нелинейных методов амортизации является наиболее экономически выгодным для организации, а применение более современных программных средств поможет сделать процесс учета качественней и комфортней.

3.2 Организация контроля за наличием и движением основных средств

Организация контроля за наличием и движением основных средств необходима на любом предприятии. Но бухгалтерской службе порой бывает нелегко за всем уследить. Поэтому, на мой взгляд, целесообразнее функцию непосредственного контроля за наличием и движением основных средств поручить отдельному структурному подразделению – службе внутреннего контроля.

В настоящее время успешная деятельность организации зависит от множества факторов, которые постоянно изменяются. Для того чтобы успевать вовремя реагировать на изменения окружающей предприятие среды, необходим постоянный контроль и своевременный анализ сложившегося положения. В связи с этим многие организации формируют специальные подразделения, которые осуществляют контроль за состоянием бухгалтерского учета, проводят комплексный анализ хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта с целью наметить пути наиболее эффективного развития и выявить резервы предприятия и его основных подразделений. Создание таких подразделений позволяет отделить оперативную работу бухгалтерской службы от методологической и стратегической деятельности специальных подразделений, которое выполняют функцию внутреннего контроля фирмы.

Деятельность таких подразделений часто называют внутренним аудитом, или службой внутреннего контроля.

Внутренний контроль можно разделить на три блока:

- внутриведомственный финансовый контроль;
- внутренний контроль фирмы (компании);
- деятельность ревизионных комиссий (ревизии).

Для нас более интересен внутренний контроль. За внутренний контроль отвечает сама фирма или компания, или один из ее отделов. Иными словами, речь идет о контроле внутри самой фирмы. Его должны проводить

не главный бухгалтер или бухгалтерия данного предприятия. Это прерогатива специальных профессиональных контрольных органов. Руководитель такого отдела может подчиняться только управляющему фирмой или собранию акционеров.

Поскольку эта служба полностью находится на содержании самого предприятия или фирмы, она должна экономически доказывать необходимость своего существования. При этом следует оценивать эффективность внутреннего контроля не по количеству проведенных проверок и суммам выявленного ущерба, а по тому, насколько работа, советы этой службы способствуют устойчивости финансового состояния данного предприятия.

Вместе с тем методы проведения проверок, которые представляют собой совокупность приемов и средств, постоянно совершенствуются. Поэтому разработка методики проведения контрольных проверок, особенно с применением ЭВМ, имеет большое значение.

Требования системы внутреннего контроля на предприятии не зависят от системы бухгалтерского учета в целом, а распространяются как на рабочие, совершаемые вручную, операции, так и на обработку документов при помощи электронной системы обработки данных. При этом следует учитывать следующее:

- обработка однородных операций выполняется по единому образцу. Это исключает возможность случайных ошибок, которые нередко возникают при обработке документации ручным способом;

- электронная система обработки информации может автоматически выполнять определенные рабочие операции или же на основании задания проводить систематически внутреннюю проверку обрабатываемой информации. Наличие хорошо функционирующей системы электронной обработки данных исключает возможность ошибок и неточностей (недостатков, совершаемых сотрудниками). В данном случае имеются в виду ошибки, возникающие при обработке информации: описки, грамматические

ошибки, ошибки в подсчете итогов, ошибки, возникающие при передаче информации. Здесь машина намного надежнее человека.

Следовательно, современная система внутреннего контроля - это совокупность методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для обеспечения упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, включая (но не ограничиваясь) организованный внутри данного экономического субъекта и его силами контроль:

- точности и полноты бухгалтерской документации;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и мошенничества;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации.

Средства контроля понимаются как составные части системы внутреннего контроля, установленные руководством экономического субъекта на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею. Практические действия руководства экономического субъекта направлены на установление и поддержание системы внутреннего контроля на своем предприятии. Однако внутренний контроль имеет ряд дополнительных задач.

Во-первых, он позволяет совету директоров или исполнительному органу наладить контроль за автономными подразделениями фирмы.

Во-вторых, проводимые целевые контрольные проверки и целевые анализы позволяют выявить резервы производства и определить наиболее эффективные направления развития.

В-третьих, служба внутреннего контроля, осуществляя контроль, часто выполняет и консультативную функцию в отношении финансово-бухгалтерских служб филиалов, дочерних компаний, зарубежных подразделений.

Особое место в системе внутреннего контроля занимают контрольно-ревизионные комиссии, которые могут создаваться во многих коммерческих структурах.

3.3 Создание резерва на ремонт основных средств

О ремонте основных средств нужно позаботиться заранее. Для этих расходов фирма может создавать резерв.

Любой фирме, имеющей основные средства, приходится расходовать деньги на их ремонт. Как правило, величина затрат в разные месяцы не постоянна. Равномерно уменьшить облагаемую налогом прибыль поможет резерв. Существует два вида таких резервов:

- на оплату обычного ремонта;
- на оплату особо сложных и дорогих видов капитального ремонта.

Создание резерва на обычный ремонт

Для того чтобы создать резерв нужно рассчитать предельную сумму отчислений в него (это планируемая сумма расходов на ремонт основных средств). Ее определяют исходя из периодичности ремонта, стоимости деталей, которые меняются в процессе ремонта, и его сметной стоимости.

Основные средства, нуждающиеся в ремонте, а также планируемые суммы расходов указывают в смете на предстоящий ремонт.

В бухгалтерском учете создание резерва на ремонт основных средств отражается следующей записью:

Дебет 20 (23, 25, 26, 44...) Кредит 96

- сформирован резерв на ремонт основных средств.

Порядок создания резерва в налоговом учете установлен в статье 324 Налогового кодекса.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений. Совокупная стоимость основных средств определяется на начало календарного года, в котором создается резерв. Для этого нужно сложить первоначальную

стоимость всех амортизируемых основных средств, которые введены в эксплуатацию на начало года.

Годовой норматив отчислений определяется так:

- рассчитывается максимальная сумма резерва исходя из периодичности проведения ремонта и его сметной стоимости. Основанием для расчета служат график проведения ремонтных работ и сведения о техническом состоянии основных средств;

- максимальная сумма резерва делится на совокупную стоимость основных средств на начало года и умножается на 100 процентов;

Таким образом, годовая сумма отчислений в резерв равна произведению совокупной стоимости основных средств на норматив отчислений.

Сумма максимальных отчислений в резерв не должна быть больше средней величины фактических расходов на ремонт за три предыдущие года.

Для получения квартальной величины резерва годовую величину делим на четыре квартала. А для вычисления месячной суммы отчислений – на 12 месяцев. Отчисления в резерв списываются в затраты в последний день отчетного периода (Пункт 2 статьи 324 Налогового кодекса).

Использование резерва

Фактические расходы на ремонт списывают за счет резерва. По мере осуществления ремонта фактические затраты списываются на уменьшение резерва:

Дебет 96 Кредит 10 (70, 69...)

- списаны расходы на ремонт, проводимый собственными силами фирмы;

Дебет 96 Кредит 60

- списаны расходы на ремонт, произведенный подрядными организациями.

Если затраты по итогам года превысят сумму резерва, то разница уменьшает облагаемую налогом прибыль и включается в состав прочих

расходов на производство и реализацию. По итогам отчетных периодов прибыль будет уменьшаться только на сумму отчислений в резерв, даже если фактические затраты будут больше этой суммы.

В том случае если резерв не будет полностью использован за год, то остаток включается во внереализационные доходы и облагается налогом на прибыль. Об этом говорится в пункте 7 статьи 250 Налогового кодекса.

В бухгалтерском учете эта операция отражается записью:

Дебет 96 Кредит 91-1

– неиспользованная часть резерва отнесена на внереализационные доходы.

Резерв на особо сложный и дорогой капитальный ремонт

Иногда фирмам приходится ремонтировать офис, производственный цех и т. д. Эти затраты могут дополнительно уменьшить облагаемую налогом прибыль (за счет отчисления средств на такие капремонты в течение нескольких лет). Заметим, что ограничений по сумме такого резерва нет. Его создают на основании сметы и графика проведения и финансирования капитального ремонта. Отчисления равны сумме средств, которые приходится на каждый год по этому графику. Остатки такого резерва не облагаются налогом на прибыль, если ремонт не закончен.

Однако есть определенные условия для резервирования средств на такой вид ремонта:

- ремонт будет проводиться больше года;
- в предыдущих годах аналогичный ремонт не осуществлялся.

3.4 Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета

Основными приоритетными направлениями совершенствования автоматизации бухгалтерского учета ООО «ТомЭксперт» являются:

1. Оптимизация количества информации информационной системы бухгалтерского учета без потери ее качества.

Большой объем информации не всегда полезен для субъекта, принимающего управленческие решения. Ее переизбыток опять-таки ведет к увеличению времени на поиск необходимой информации и, соответственно, усложняет процесс принятия решений. Информации должно быть ни много, ни мало, ее должно быть ровно столько, чтобы информация была именно информацией. До тех пор пока неопределенность относительно объектов управления существует, необходимо наращивать информацию, что будет приводить к качественным улучшениям информационной системы бухгалтерского учета. Но как только все неопределенности относительно объектов сняты, дальнейшее наращивание информации нецелесообразно.

Данное положение является особенно важным после принятия нового Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями ООО «ТомЭксперт» больше не обязано применять унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.

Большое внимание в этой связи необходимо уделять и количеству аналитических признаков, информация по которым фиксируется в системе. Излишняя аналитика может принести вреда гораздо больше, чем пользы. Так, например, сегодня существует огромное количество признаков для классификации затрат. И если бы все они были учтены при автоматизации учета, то составление одного документа на расходование ресурсов привело бы к указанию не 2 - 3 субконто, а значений 10 - 15 аналитических признаков. Поиск «золотой середины» в повышении аналитичности учетных процедур - сложнейшая задача.

2. Снижение числа ошибок в бухгалтерском учете ООО «ТомЭксперт» с использованием встроенных алгоритмов внутреннего автоматизированного контроля бухгалтерских данных.

В настоящее время многие процедуры контроля уже автоматизированы. Так, например, бухгалтер не сможет начислить амортизацию основных средств, которые уже выбыли; существуют встроенные проверки по различным классификаторам и даже проверки правильности заполнения серии и номера паспорта гражданина РФ.

Однако все соответствующие алгоритмы следует развивать и усовершенствовать. Например, очень мощное контрольное значение для ООО «ТомЭксперт» имеет проведение анализа денежных потоков косвенным методом, что позволяет одновременно увязать три важнейшие отчетные формы – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств. Встроив соответствующий алгоритм в информационную систему, можно получить ряд важнейших контрольных соотношений. Дополнительно необходимо принять во внимание контрольные соотношения, используемые налоговыми органами при первоначальном тестировании сданных форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

На необходимость подобных проверок указывает целый ряд авторов, работающих над данной проблемой. Их аргументированные доказательства констатируют: внедрение соответствующих систем сократит ручной труд при осуществлении операций внутреннего контроля, что, соответственно, повлечет за собой повышение эффективности соответствующих проверок за счет минимизации затрат без потери качества.

3. Продолжение работы по формализации учетных процедур.

Одной из наиболее актуальных проблем, которые препятствуют автоматизации бухгалтерского учета ООО «ТомЭксперт», является наличие методологических и методических проблем, лежащих в теории и методике самого бухгалтерского учета. Ведь автоматизированные системы - это уже следствие объективно существующих в бухгалтерском учете процессов, цель которых просто их облегчить и стандартизировать операции бухгалтера за счет использования современных информационных технологий.

Неспособность разрешить противоречия в федеральном законодательстве, отсутствие взаимопонимания между органами государственного и негосударственного регулирования порождают целый круг сопутствующих проблем, необходимость профессионального суждения при решении широкого круга вопросов - все это усложняет автоматизацию. В результате многие субъекты при решении вопросов часто действуют на интуитивном уровне, стараясь хоть как-то решить эти противоречия на уровне организации, что, конечно, не позволяет формализовать подходы. Поэтому, на наш взгляд, работу по формализации подходов необходимо продолжать.

Естественно, что в едином комплексе автоматизированной системы очень трудно, но, тем не менее, необходимо сочетать максимальную гибкость для конечного пользователя, богатый функционал возможностей программы и единство подхода к процессу формирования учета и отчетности.

4. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов.

Отдельным блоком проблем, требующим решения, является взаимодействие информационных систем хозяйствующих органов друг с другом. Так, например, сдача отчетности через общедоступные коммуникационные сети (Интернет) также нередко приводит к возникновению проблемных ситуаций.

Главная задача здесь - обеспечить максимально простой и в то же время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа. На этом направлении, как правило, проблем технического плана почти нет, а чаще затруднения связаны с нестыковками во внутренних регламентах разных субъектов и, соответственно, их отчетных формах.

Наглядной иллюстрацией проблем данного вида может послужить нестыковка отчетов, формируемых для ФНС России и Пенсионного фонда России. Так, налоговая служба занимается приемом отчетности в

электронном виде с 2002 года. Пенсионный фонд РФ занялся электронным приемом отчетности только в 2010 году. В результате программа «Баланс-2W» (с помощью которой можно подготовить отчетность во все контролирующие органы) осуществляет расчет, камеральную проверку отчетности с формированием протокола ошибок, которые можно исправить до отправки отчета в Пенсионный фонд РФ. В результате, если расхождения составляют даже 1 - 2 рубля (что нередко возникает за счет различных алгоритмов округления данных), то их приходится вручную корректировать, чтобы сумма начислений по итогам отчетного периода совпадала с базой взносов, умноженной на тариф.

В рамках данного же направления совершенствования мы считаем необходимым продолжение работы по усилению контроля результатов отдельных направлений учета в рамках единой автоматизированной системы. Важность данного направления также отмечается специалистами, при этом особый акцент делается на взаимном контроле массивов входящей информации для всех направлений учета, в том числе МСФО. Можно исключить дублирование различной документации, предусмотренное, в том числе требованиями нормативных актов. В этой связи работа по объединению отгрузочных документов и счетов-фактур, которая инициирована сегодня, заслуживает только положительной оценки.

5. Повышение квалификации пользователей информационных систем.

Огромную роль играет и уровень подготовки бухгалтера ООО «ТомЭксперт», осуществляющего ведение бухгалтерского учета в автоматизированных системах, отправляющего отчетность через электронные телекоммуникационные каналы связи. Поскольку взаимодействие с сертификатами безопасности, электронной цифровой подписью, авторизацией требует понимания современных информационных технологий. В связи с этим задача разработчиков - насколько возможно упростить этот процесс и сделать его прозрачным. Освоение современных программных продуктов автоматизации бухгалтерского учета методом «проб

и ошибок» вряд ли является приемлемым вариантом. Необходимо либо прочтение специализированной литературы, либо прохождение курсов повышения квалификации у авторизованных дилеров - разработчиков программного обеспечения, чтобы быть уверенным в правильности своих действий.

ООО «ТомЭксперт» должно очень грамотно подходить к выбору информационных систем автоматизации бухгалтерского учета. Сегодня среди отечественных разработок в области автоматизации бухгалтерского учета наибольшее распространение получили продукты серии «1С». Однако существуют и другие подобные ERP-системы, например «Парус», «Галактика», SAP. Выбор продукта, как правило, зависит от масштаба предприятия и его финансовых возможностей. В то же время существуют международные общепринятые стандарты, каждый разработчик вкладывает свою специфику в разрабатываемый программный продукт. Отсюда и сложность процесса миграции с одного программного обеспечения на другое; нередкие проблемы совместимости версий, а также различия в методике работы с той или иной программой.

Адекватным решением являются грамотное проектирование и выбор программного обеспечения на начальном этапе, исходя из текущих задач предприятия и его будущих потребностей. Однако не менее важно найти взаимопонимание и среди самих разработчиков, что позволило бы выработать единый стандартизированный подход к ERP-системам, которого, к сожалению, в настоящее время нет.

Также необходимо отметить, что потребности ООО «ТомЭксперт» продолжают непрерывно расти вместе с требованиями к профессиональной подготовке бухгалтера и соответствующее техническое обеспечение становится все более совершенным и доступным. Решение же проблем автоматизации является одной из первостепенных задач в процессах успешного ведения бухгалтерского учета.

Далее произведем расчет экономической эффективности рекомендаций по улучшению организации бухгалтерского учета на предприятии.

Для определения экономической эффективности рекомендаций необходимо сопоставить расходы по ведению учета в базисный период (до внедрения мероприятий) и проектный период (после внедрения мероприятий).

Эффективность мероприятий заключается в следующем:

- оптимизация количества информации информационной системы бухгалтерского учета открывает путь к минимизации дублирования информации;

- снижение числа ошибок в бухгалтерском учете ООО «ТомЭксперт» с использованием встроенных алгоритмов внутреннего автоматизированного контроля бухгалтерских данных сократит ручной труд при осуществлении операций внутреннего контроля;

- повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов позволит обеспечить максимально простой и в то же время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа;

- повышение квалификации пользователей информационных систем позволит значительно снизить трудозатраты по ведению учета на предприятии.

Для осуществления данных мероприятий необходимо проведение установка пакета программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3» вместо программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2».

«1С: Бухгалтерия» версии 8.3» обладает массой нюансов, которые позволяют быстро освоить основные навыки работы с базами данных, чтобы перейти к более серьезным разработкам. Причем готовый проект гарантирует минимальные затраты времени, чем положительно отличается от любых курсов. Бухгалтерия 8.3 – уникальный продукт, способный заметить сразу нескольких сотрудников.

Программа на базе «1С: Предприятие 8» автоматизирует весь налоговый учет, берет на себя трудоемкие расчеты, избавляет от ручного формирования документов, проверяет отчетность, анализирует деятельность предприятия.

Преимущества внедрения версии конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3»:

- Программа настраивается пользователем под собственные нужды, настроить можно и налоговый учет, что позволяет отобразить всю его специфику.
- В новой версии есть не только учетная, но и аналитическая составляющая для более эффективного управления компанией.
- Можно вести в одной информационной базе учет юридических лиц с разными системами налогообложения. И теперь пользователю не надо дополнительно приобретать специализированные программы для ведения учета индивидуального предпринимателя или УСН.
- Система позволяет вести в одной информационной базе организации с разными видами бизнеса с возможностью делать отдельный баланс.

По данным ООО «Объединение Эксперт» (г.Томск, ул.Гагарина, 3, оф. 202), стоимость пакета программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3» на 4 пользователя составит 26000 руб.

На предприятии ведение учета осуществляют пять сотрудников. После внедрения мероприятий на предприятии будет сокращена штатная единица бухгалтера вследствие снижения трудозатрат по ведению учета на предприятии.

Таким образом, при внедрении рекомендаций по улучшению организации бухгалтерского учета на предприятии трудозатраты снижаются в 1,25 раза, при этом экономия составит 176 чел.-час в месяц. Экономия за месяц составит 25000 руб. Основной вклад в снижение трудовых и стоимостных затрат вносит, в нашем случае, сокращение штатной единицы бухгалтера.

Таблица 5 – Расчет экономической эффективности мероприятий

Показатель	2015 год.	Проектный период, после внедрения мероприятий
Численность бухгалтеров (чел.)	5	4
Рабочих дней в месяце (дней)	22	22
Рабочих часов в дне (час)	8	8
Трудозатраты бухгалтеров в месяц (чел.-час.)	880	704
Зарплата бухгалтера в месяц (руб.)	25000	25000
Сумма зарплат бухгалтеров в месяц (руб.)	125000	100000
Стоимость мероприятий (руб.)	-	26000
Прямая экономия трудозатрат в месяц (чел.-час.)	-	176
Прямая экономия стоимостных затрат в месяц (руб.)	-	25000
Прямая экономия стоимостных затрат в год (руб.)	-	300000
Срок окупаемости мероприятий (месяц)	-	1,04

Экономическая эффективность составит 300000 руб. в год. Срок окупаемости инвестиций составляет 1,04 месяца. Расчеты экономической эффективности мероприятий представлены в таблице 5.

При этом существенно повысится качество управления, т.е. учета, планирования, анализа, что приведет к рациональному использованию ресурсов организации, а соответственно к экономии материальных трудовых затрат и снижению себестоимости работ, повышению культуры и производительности труда.

Таким образом, в завершении третьей главы можно сделать вывод о том, что организация учета основных средств в ООО «ТомЭксперт» находится на должном уровне и данный учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На наш взгляд, это объясняется и небольшими масштабами самого предприятия, сравнительно небольшими объемами выполняемых работы, а в первую очередь, высокой профессиональной подготовкой сотрудников бухгалтерии.

В виду всего вышесказанного в качестве мероприятий по усовершенствованию учета основных средств хотелось бы предположить следующее: организация контроля за наличием и движением основных

средств; создание резерва на ремонт основных средств; применение более современных программных средств учета основных средств.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3503	Чернышова Любовь Александровна

Институт	ИнЭО	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Специалист	Направление /специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p><i>1. Рабочий кабинет площадью 80м², включающий 6 компьютерных мест, каждый из которых оснащен телефоном, принтером .</i></p> <p><i>- офисные сотрудники компании, чаще всего, страдают от мало подвижной работы и недостатком освещения ;</i></p> <p><i>- на производстве сотрудник может получить электромагнитное излучение от оргтехники.</i></p> <p><i>- чрезвычайные ситуации, такие как короткие замыкания, повлекшие за собой пожар – крайнее редкое явление</i></p>
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	<p><i>1. Трудовой кодекс;</i></p> <p><i>2. Основные экологические законы РФ;</i></p> <p><i>3. Закон о социальной защите населения РФ.</i></p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы 	<p><i>- ознакомления новых работников с основными принципами фирмы, в рассказах, касающихся истории фирмы и её развития, тренинги в виде игр</i></p> <p><i>-организация заботиться о безопасности и комфортности труда сотрудников, проводя инструктаж по технике безопасности.</i></p> <p><i>-обучение персонала проводиться за счет организации, в целях повышения уровня</i></p>

подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.	квалификации сотрудника . -каждому работнику оплачивается больничный в полном объеме в соответствии с трудовым кодексом . -оказание помощи работникам в критических ситуациях
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	- отсутствие негативных воздействий на окружающую среду - ООО «ТомЭксперт» делает вклады в местный бюджет и вклад в экономический рост региона поддерживает социальную инфраструктуру региона - поддерживает социальную инфраструктуру региона - механизм управления качеством - открытая информация о результатах работы предприятия
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:- Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	- главным источником трудового законодательства, естественно, является Конституция, далее следует Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года. Именно Трудовой Кодекс и регулирует права и обязанности и устанавливает нормы поведения для субъектов трудового законодательства -внутри ООО «ТомЭксперт» действует внутренний устав компании.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
12.01.2016	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Чернышова Любовь Александровна		

4 Социальная ответственность

Современные требования к социальной ответственности обуславливают необходимость интегрирования социальной политики и корпоративной стратегии, рассматривая отвлечение средств на социальные нужды как форму стратегического инвестирования.

К внутренней социальной ответственности ООО «ТомЭксперт» можно отнести:

1. Безопасность труда
2. Стабильность оплаты труда
3. Дополнительное медицинское и социальное страхование персонала
4. Развитие персонала
5. Оказание помощи работникам в критических ситуациях

К внешней социальной ответственности ООО «ТомЭксперт» можно отнести:

1. Ответственность перед потребителями услуг
2. Добросовестные отношения с бизнес-партнерами
3. Содействие охране окружающей среды
4. Выполнение обязательств по налоговым платежам
5. Взаимодействие с местным сообществом

Выполнение анализа эффективности программ КСО ООО «ТомЭксперт» проводим на основании внутренней документации предприятия, отчеты и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

1) Определение стейкхолдеров ООО «ТомЭксперт»

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам ООО «ТомЭксперт».

Стейкхолдеров можно разделить на четыре основных группы: потребители, персонал организации, местные сообщества, присутствующие на территориях деятельности организации, инвесторы ООО «ТомЭксперт».

К заинтересованным сторонам относятся:

- работники, в том числе бывшие, уволившиеся из ООО «ТомЭксперт» в связи с выходом на пенсию (неработающие пенсионеры);
- пользователи рынка услуг и другие клиенты;
- коммерческие партнеры
- органы государственной власти и местного самоуправления;
- средства массовой информации (СМИ).

Структуру стейкхолдеров ООО «ТомЭксперт» представим в таблице 6.

Таблица 6 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1Работники	1Органы государственной власти и местного самоуправления
2Потребители	2Социальные и общественные группы
3Коммерческие партнеры	3СМИ

Многие отношения между ООО «ТомЭксперт» и вышеуказанными группами закреплены и регламентируются юридическими документами, договорами, законами.

Все заинтересованные стороны имеют право быть услышанными и понятыми, т.к. они равнозначны. Ведь каждая заинтересованная сторона (государственная власти, СМИ) – потенциальный источник потенциального риска, катализатор рисков ситуации.

2) Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО ООО «ТомЭксперт». Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей ООО «ТомЭксперт» и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

КСО, реализуемые ООО «ТомЭксперт», их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Развитие персонала	<ul style="list-style-type: none"> – рост заработной платы – карьерный рост – возможность развития – наличие социальных гарантий – благоприятные условия труда – стабильность – уверенность в будущем – интересная работа 	Работники предприятия	01.07.2016 – 31.12.2016	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование систем мотивации труда и компенсационных выплат - повышение уровня жизни работников на основе проводимых корпоративных программ; - применение подхода социально ответственного высвобождения работников - создание и поддержание качественных условий жизни для работников - совершенствование охраны здоровья и безопасности труда работников, создание максимально комфортных и безопасных условий труда; - развитие системы непрерывного образования работников.
Механизм управления качеством	<ul style="list-style-type: none"> – получение качественного товара – низкая цена – наличие товара – наличие гарантий на товар – удовлетворение растущих потребностей – льготные цены постоянным потребителям – сервисные услуги 	Потребители	01.08.2016 – 31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение потребности клиентов в качественных услугах; - расширение номенклатуры и повышение качества работ и услуг; - повышение территориальной и финансовой доступности услуг; - совместная работа с коммерческими партнерами; - снижение коммерческих рисков клиентов за счет повышения эффективности взаимодействия.

Продолжение Таблицы 7 – Структура программ КСО

Вклады в местную инфраструктуру	<ul style="list-style-type: none"> - вклад в экономический рост региона - вклад в местный бюджет - поддержка социальной инфраструктуры региона 	Органы государственной власти и местного самоуправления	01.09.2016 – 31.12.2018	<ul style="list-style-type: none"> - стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества; - улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг; - снижение влияния издержек на экономику Российской Федерации; - участие в развитии единого территориально - экономического пространства России, укрепление потенциала внутреннего рынка страны; - добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов; - укрепление международных экономических связей.
Программа охраны природы	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие негативных воздействий на окружающую среду - развитие инфраструктуры места нахождения предприятия 	Социальные и общественные группы	01.06.2016 – 31.12.2016	<ul style="list-style-type: none"> - стимулирование положительного освещения в СМИ - создание позитивного образа предприятия
Развитие партнёрства	<ul style="list-style-type: none"> - получение прибыли - рост прибыли - увеличение размера предприятия и рынка сбыта - уменьшение затрат на развитие - стабильность развития ООО «ТомЭксперт» 	Коммерческие партнеры	01.06.2016 – 31.12.2016	<ul style="list-style-type: none"> - взаимное соблюдение договорных обязательств; - взаимное требование качества услуг; - взаимные требования к соблюдению принятых стандартов качества и принципов деятельности; - стимулирование развития конкуренции в сфере производства услуг; - снижение коммерческих рисков партнеров за счет повышения эффективности взаимодействия; - продвижение принципов корпоративной социальной ответственности в целях повышения эффективности деятельности коммерческих партнеров.
Информационная открытость	<ul style="list-style-type: none"> - открытая информация о результатах работы предприятия 	СМИ	01.09.2016 – 31.12.2016	Позитивное освещение

Анализ структуры программ КСО ООО «ТомЭксперт» показал, что цель связей КСО ООО «ТомЭксперт» - построить со всеми группами стейкхолдеров гармоничные отношения, основанные на принципах открытости, прозрачности и обоюдного интереса. КСО – один из инструментов, который может способствовать этому.

3) Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ КСО ООО «ТомЭксперт», с учетом результатов, полученных в табл. 17. Важным этапом является определения вклада организации при эквивалентном финансировании или при корпоративном волонтерстве.

Сводим в таблицу 8 - основные затраты ООО «ТомЭксперт» на корпоративную социальную ответственность .

Таблица 8 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации планируемый период
1	Развитие персонала	Тыс. руб.	5	500
2	Механизм управления качеством	Тыс. руб.	250	250
3	Вклады в местную инфраструктуру	Тыс. руб.	70	70
4	Программа охраны природы	Тыс. руб.	10	30
5	Развитие партнёрства	Тыс. руб.	8	80
6	Информационная открытость	Тыс. руб.	80	80
				ИТОГО: 1010

4) Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

В настоящее время не существует единых стандартов для оценки степени полноты и комплексности социальных программ. В проведенном исследовании использовались три группы критериев качественной оценки социальных инвестиций, базирующиеся на 15 показателях, наиболее адекватно характеризующих нынешний этап развития ООО «ТомЭксперт».

Данные показаны в таблицах 9,10,11.

Таблица 9 – 1-я группа - институциональное оформление социальной политики

Наличие специального документа, в котором закреплена социальная политика ООО «ТомЭксперт»	В наличии
Наличие специального отдела, отвечающего за реализацию социальных программ ООО «ТомЭксперт»	В наличии
Наличие коллективного договора	В наличии

Таблица 10 – 2-я группа - система учета социальных мероприятий

Наличие ежегодных финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами (унификация и стандартизация финансовой информации)	Отсутствует
Внедрение международных стандартов социальной отчетности	Отсутствует
Оценка эффективности осуществляемых социальных инвестиций	В наличии
Примеры социальных программ	В наличии

Таблица 11 – 3-я группа - комплексность осуществляемых социальных программ

Развитие персонала ООО «ТомЭксперт»	В наличии
Охрана здоровья и труда персонала	В наличии
Природоохранная деятельность и ресурсосбережение	В наличии
Поддержание добросовестной деловой практики, ответственность перед потребителями	В наличии
Развитие местного сообщества	В наличии
Молодежная политика	В наличии
Благотворительная деятельность	В наличии
Взаимодействие с обществом, влияние на формирование государственной политики	В наличии

В отличие от количественного индекса социальных инвестиций, который создает картину масштаба явления, качественный индекс социальных инвестиций призван оценить степень комплексности и полноты такого явления, как корпоративная социальная ответственность. Идея данного индекса состоит в учете факта наличия (или отсутствия) позитивных параметров у компании-респондента. В связи с этим различают частные и общие качественные индексы социальных инвестиций:

Качественный индекс социальных инвестиций для i -ой компании $IK(i)$ показывает уровень комплексности социальной деятельности компании (единица измерения – проценты) и рассчитывается по формуле (2):

$$IK(i) = \left(\frac{1}{m} \sum_{j=1}^m X_{ij} \right) 100\% \quad (2)$$

где X_{ij} – булева переменная, принимающая значение 1, если j -ый признак присутствует у i -ой компании, и равна 0, если этот признак отсутствует; m – число признаков, по которым оценивается социальная деятельность компаний.

Как мы видим, в ООО «ТомЭксперт» в наличии все критерии комплексности социальных инвестиций. Поэтому формально можно сказать, что качественный индекс в данном случае равен 90%.

Разработанные рекомендации в большей степени будут касаться углубления и детализации уже существующих направлений социальной ответственности ООО «ТомЭксперт».

Социальная поддержка семей. Можно рекомендовать ввести и такие виды поддержки, как:

1. Дополнительное единовременное пособие впервые вступающим в законный брак;
2. Дополнительное единовременное пособие при рождении (усыновлении) ребенка;
3. Дополнительное ежемесячное пособие работнику (матери или отцу), находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет;
4. Оплачиваемый корпоративный отдых на курортах России и ли за границей.

Экологическая политика и защита окружающей среды.

1. Участие в государственных, территориальных и местных экологических программах, разработка и реализация собственных экологических программ, реализуемых своими силами и с привлечением молодежи, школьников, студентов, либо реализация совместно с другими

организациями. В том числе общественными, благотворительными, религиозными и т.д.;

2. Планомерное снижение вредного воздействия на окружающую среду. Пропаганда среди работников бережного отношения к природным ресурсам;

Финансирование социальных программ.

1. Во-первых, ООО «ТомЭксперт» следует обратить пристальное внимание на меры, касающиеся учета и контроля финансовых средств, направляемых на социальные программы. Построение компаниями собственной базы данных будет полезно не только им самим, но и обществу, которое сможет следить за позитивными сдвигами в социальной политике бизнеса.

2. Во-вторых, необходима активизация усилий по «точечному» поиску конкретных направлений и механизмов осуществления социальных инвестиций, которые дают наибольший социальный и экономический эффект.

3. В-третьих, не следует слишком сильно диверсифицировать финансовые потоки в разрезе разных видов социальных мероприятий.

Политика социальной ответственности в отношении работников. В данном направлении можно рекомендовать введение таких мер, как:

1. Реорганизация отдельных кадров в соответствии с современными условиями, предъявляемыми рынком;

2. Разработка и внедрение плана повышения по службе (карьерного роста) для каждого работника. Разработка системы оценки и аттестации сотрудников для объективного изучения эффективности и рациональности их труда;

3. Разработка и внедрение детализированной системы адаптации и мотивации персонала, как материальной, так и нематериальной;

4. Организация доставки к месту работы корпоративным транспортом для сотрудников, проживающих далеко от места работы;

5. Обеспечение питанием в течение рабочего дня (смены), также можно перенять опыт зарубежных компаний, где для работников, проводящих длительное время на улице, в холодное время года предусмотрены лотки с чаем, кофе;

6. Создание мест рекреации и кабинетов психологической разгрузки.

Разработанные рекомендации представлены схематично на рисунке 4.

Предлагается дополнить кодекс корпоративной социальной ответственности ООО «ТомЭксперт» следующими положениями:

1. Положениями, регламентирующими статус сотрудников ООО «ТомЭксперт» как социально ответственной организации. Здесь должна быть установлена социальная ответственность сотрудников, особенно это касается руководящего состава. Необходимо детально описать в Кодексе обязанности сотрудников в области реализации основных направлений социальной ответственности ООО «ТомЭксперт».

2. Второе предложение вытекает из первого. Необходимо проведение в сотрудниками занятий, курсов, тренингов на тему «Я – работник социально-ответственной компании», для повышения уровня социальной ответственности сотрудников. Сотрудники должны иметь представление об основных положениях Кодекса социальной ответственности ООО «ТомЭксперт», об основных направлениях ее реализации.

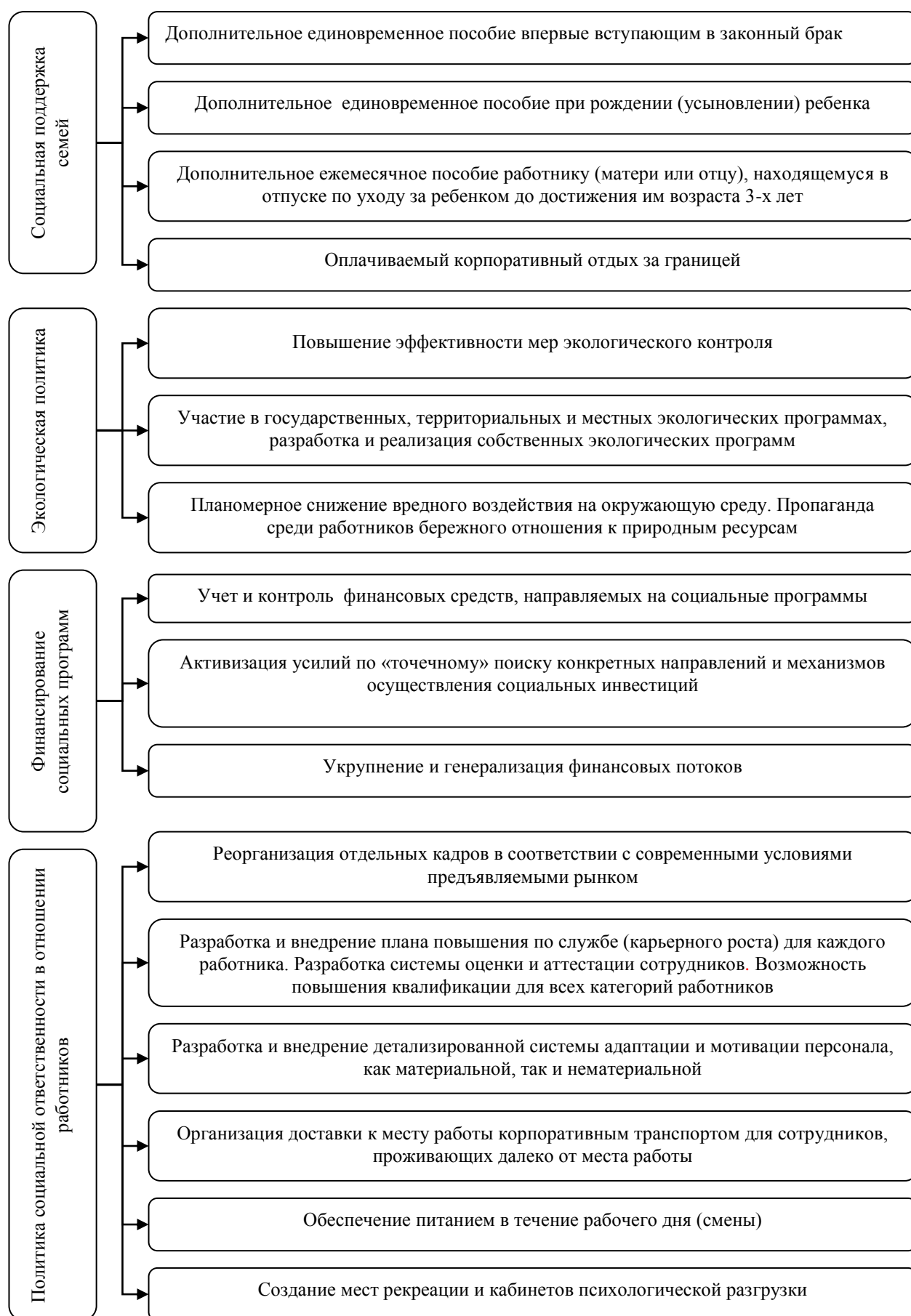


Рисунок 4 - Схема рекомендаций по итогам исследования

Заключение

В заключение дипломной работы можно сделать некоторые основные выводы:

Основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на продукцию, производимую с их помощью, выполненные работы и оказанные услуги, путем начисления амортизационных отчислений. Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий: использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства являются материальной базой развития национальной экономики. Их увеличение необходимо для решения крупных экономических и социальных задач. Нарращивание производственного фонда должно одновременно обеспечивать и решение задачи ускоренного обновления основных средств в соответствии с мировым уровнем достижений научно-технического прогресса, а также повышением эффективности их использования. Это позволит увеличить

конкурентоспособность предприятий на рынке и, следовательно, объем выпускаемой и реализуемой продукции, а также повысить их финансовую результативность. В организациях всех форм собственности применяется единая типовая классификация основных средств.

Для синтетического учета основных средств Планом счетов предусмотрен счет 01 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию и находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в аренду. Оборот по дебету показывает поступление, оборот по кредиту показывает выбытие основных средств по разным причинам.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Общество ограниченной ответственностью «ТомЭксперт» расположено в г.Томске по адресу: ул. Бе линского, 15 (оф.601-602), доп.офис.: г.Новосибирск, ул. Военная, 9. Главными видами деятельности ООО «ТомЭксперт» в соответствии с Уставом являются: предоставление бухгалтерских услуг; деятельность по прогнозированию и планированию рынка; предоставление услуг по изучению рынков и в частности рынка недвижимости; проведение маркетинговых исследований; проведение социологических исследований; предоставление консультационных услуг в области управления бизнес-процессами.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ТомЭксперт» возложено на главного бухгалтера, решающего все вопросы, связанные с учетом, последующим контролем, своевременностью оформления документов и

сдачей их в архив. ООО «ТомЭксперт» является многопрофильной организацией. Учет продаж в ООО «ТомЭксперт» по видам деятельности ведется по подразделениям.

Поступающие ОС оформляются актом приемки-передачи объекта ОС (ф. № ОС-1) в 1 экз. В бухгалтерии на основании акта оформляется инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6). Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. № ОС-3).

Внутреннее перемещение ОС оформляется накладной на внутреннее перемещение объекта ОС (ф. № ОС-2). Операции по ликвидации всех ОС оформляют актом на списание объекта ОС (ф. № ОС-4). Синтетический учет наличия и движения ОС ведут на активном, сальдовом счете 01 по первоначальной стоимости. Сальдо дебетовое - отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных ОС предприятия. Оборот по дебету отражает поступление, оборот по кредиту – выбытие объектов по разным причинам.

Единица учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее, чем через 5 лет после выбытия. Регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки учета объекта основных

средств (ф. № ОС-6) – составляется в 1 экз. в бухгалтерии, заполняются на основании первичных документов (акт приемки-передачи ОС, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Организация учета основных средств в ООО «ТомЭксперт» находится на должном уровне и данный учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. На наш взгляд, это объясняется и небольшими масштабами самого предприятия, сравнительно небольшими объемами выполняемых работы, а в первую очередь, высокой профессиональной подготовкой сотрудников бухгалтерии.

В виду всего вышесказанного в качестве мероприятий по усовершенствованию учета основных средств хотелось бы предположить следующее: организация контроля за наличием и движением основных средств; создание резерва на ремонт основных средств; применение более современных программных средств учета основных средств.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрании законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014) // Российская газета. № 238-239. 08.12.1994.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31. 01.2016) // Российская газета. № 238-239. 08.12.1994.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Российская газета. № 148-149. 06.08.1998.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Парламентская газета. № 151-152. 10.08.2000.
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Российская газета, № 30. 17.02.1998.
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Российская газета. № 278. 09.12.2011.
8. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 06.08.2015) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

(Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) // Российская газета, № 8. 19.01.2011.

9. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.02.2011 № 19713) // Российская газета. № 47. 05.03.2011

10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) // Российская газета. № 91-92.16.05.2001.

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12523) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 44. 03.11.2008.

12. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 44. 03.11.2008.

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 26. 28.06.1999.

14. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных

средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252) // Российская газета. № 250. 10.12.2003.

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Экономика и жизнь. № 29. 1995.С. 20-22

16. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Финансовая газета. № 11. 2003 (Постановление).

17. «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998) // М. ИПК Издательство стандартов. 1995.

18. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности). М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 320 с.

19. Аверина О.И., Москалева Е.Г., Челмакина Л.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / 2-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2016. 430 с.

20. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Алексеева Г.И., Алавердова Т.П. Бухгалтерский учет: учебник. Под ред. С.Р. Богомолец. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.

21. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. М.: ИНФРА-М, 2014. 615 с.

22. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие Ростов на Дону: Феникс, 2013. 479 с.

23. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: КНОРУС, 2016. 580 с.

24. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учёт. Учебник. / Изд. 19-е, стер. Ростов н/Д Феникс, 2015. 510 с.

25. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум: учебное пособие. Ростов на Дону: Феникс, 2013. 398 с.
26. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончарнко О.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Ростов на Дону: Феникс, 2012. 318 с.
27. Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 13-15.
28. Герасименко Г.П. Финансовый анализ: учебное пособие. / 3-е изд., перераб. и доп..М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. 224 с.
29. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебное пособие. М.: Изд-во «Кнорус», 2012. 659 с.
30. Давыдова Г.В., Петрова Л.А. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие. Екатеринбург: Урал. гос. лесотехн. ун-т, 2015. 177 с.
31. Демина И.Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 12. С. 2-9.
32. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Проблемы применения проекта ПБУ 6 «Учет основных средств» в отечественной практике бухгалтерского учета // Вестник университета (Государственный университет управления). 2014. № 4. С. 5-8.
33. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Экономические выгоды от использования основных средств и их влияние на релевантность отчетной информации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33. С. 24-33.
34. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2010. 279 с.
35. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров. М.: Юрайт, 2014. 306 с.
36. Ерофеева В.А. Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. М.: Юрайт, 2013. 137 с.

37. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. М.: Омега-Л, 2014. 348 с.
38. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования. / 8-е изд. перераб. и доп. М.: Академия, 2013. 336 с.
39. ИONOBA A.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учебник. М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2012. 624 с.
40. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум. М.: Юрайт, 2015. 539 с.
41. Климова М.А. Бухгалтерский учет. Самоучитель: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, 2009. 217 с.
42. Клишевич Н.Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2016. 304 с.
43. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий). М.: Проспект, 2014. 352 с.
44. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие. М.: Проспект, 2013. 640 с.
45. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2014. М.: АйСиГрупп, 2014. 544 с.
46. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2016. 272 с.
47. Литовченко В.П. Финансовый анализ: учеб, пособие. М.: Дашков и К, 2014. 216 с.
48. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет. Учебник. / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Форум, Инфра-М, 2015. 512 с.
49. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Дашков и К, 2013. 592 с.
50. Никитина Н.В., Янов В.В. Корпоративные финансы: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2014. 509 с.
51. Осипова И.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2016. 242 с.

52. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 649 с.

53. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: Инфра, 2013. 384с.

54. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.

55. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2015. 152 с.

**Приложение А
(справочное)**

ПРИКАЗ № 147

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения согласно приложению 1.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на Федорова А.Г. гл.бухгалтера

Приложение 1
к приказу № 147 от 18.01.2016
г.

**Учетная политика ООО «ТомЭксперт» для целей налогообложения
на 2016 год**

Налог на прибыль организаций
Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования,

обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Норма амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, определяется с учетом специального коэффициента в размере 3 (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).
Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

11. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

12. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.
Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

13. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

14. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

15. К прямым расходам на оказание услуг относятся:
– все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.
Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

16. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

17. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

18. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

20. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

21. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

22. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, по рублевым обязательствам и 15 процентов годовых по валютным обязательствам.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.

23. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Основание: пункт 3 статьи 264.1 Налогового кодекса РФ.

24. При реализации и ином выбытии ценных бумаг их списание производится по стоимости единицы.

Основание: пункт 9 статьи 280 Налогового кодекса РФ.

25. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

26. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

27. Учет доходов и расходов от реализации вести в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Порядок расчета авансовых платежей

29. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

30. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников.

Основание: пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

31. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

32. Учет освобожденных от НДС операций по реализации ценных бумаг ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Операции с ценными бумагами» к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты на реализацию ценных бумаг к распределению» к счету 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию ценных бумаг в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.

Основание: подпункт 12 пункта 2 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

33. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учета.

Основание: пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

34. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

19-1 «Операции, облагаемые НДС»;

19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения»;

19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения».

Основание: пункт 4 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

35. На субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

Основание: абзац 3 пункта 4 статьи 170, статья 172 Налогового кодекса РФ.

36. На субсчете 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-2, принимаются к вычету только в случае, если за отчетный квартал доля совокупных расходов на реализацию ценных бумаг в общем объеме расходов не превысит 5 процентов.

Основание: абзацы 2 и 9 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

37. На субсчете 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения. Суммы налога, отраженные на субсчете 19-3, в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ. Размер вычетов по счету 19-3 может корректироваться только в том случае, если по итогам налогового периода (квартала) доля совокупных расходов на осуществление освобожденных от НДС операций в общем объеме расходов превысит 5 процентов.

Основание: пункт 4 статьи 149, абзац 4 пункта 4 статьи 170_Налогового кодекса РФ.

38. Суммы НДС, принятые к учету на субсчете 19-2, в течение квартала к вычету не принимаются. Если по результатам квартала совокупные расходы на необлагаемую деятельность не превысили 5 процентов, применение вычета с субсчета 19-2 регистрируется в книге покупок за текущий квартал. Если 5-процентный барьер расходов превышен, то суммы налога списываются с субсчета 19-2 на увеличение стоимости активов.

Основание: пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

39. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», в случае превышения 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ.

Основание: подпункт 2 пункта 3, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер

Приложение Б (справочное)

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 15 г.

Организация ООО «ТомЭксперт»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
2015	12	31
7202908800		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> <u>20 15</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 14</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 13</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	65100	47100	46950
	Доходные вложения в материальные ценности	253		
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	65353	47100	46950
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1853	1480	1385
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	129	291	286
	Дебиторская задолженность	15663	14535	14528
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	291	78	124
	Прочие оборотные активы	127	127	127
	Итого по разделу II	18064	16511	16450
	БАЛАНС	83417	63611	63400

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. 3	20 14	2013 г. 3
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2996	2359	2239
	Итого по разделу III	3006	2369	2239
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	58591	42417	42441
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	58591	42417	42441
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	18767	18825	18720
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	3053		
	Итого по разделу V	21820	18825	18720
	БАЛАНС	83417	63611	63400

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение В (справочное)

Отчет о финансовых результатах		за _____ год 20 15 г.		Форма по ОКУД		Коды	
				Дата (число, месяц, год)		0710002	
Организация _____ ООО «ТомЭксперт»				по ОКПО		2015 12 31	
Идентификационный номер налогоплательщика _____				ИНН		7202908800	
Вид экономической деятельности _____				по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		Общество с ограниченной ответственностью					
частная _____				по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ		384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 15 г.	За _____ год 20 14 г.
	Выручка	126067	136083
	Себестоимость продаж	123394	135931
	Валовая прибыль (убыток)	2673	152
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2673	152
	Текущий налог на прибыль	534,6	34,96
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	-1459,4	-1378,04
	Чистая прибыль (убыток)	679	-1261